

Limbus Ejendomme ApS

c/o Tasfo Selskaberne, Munke Mose Alle 1A, 5000 Odense C

CVR-nr. 34 08 01 00

Årsrapport

1. januar - 31. december 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. maj 2021.

Kristian Skriver Laustsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Limbus Ejendomme ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense C, den 23. april 2021

Direktion

Kristian Skriver Laustsen

Jesper Steen Tastesen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Limbus Ejendomme ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Limbus Ejendomme ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 årsregnskabet". 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Ejendommen er optaget i årsrapporten til ca. 29 mio. kr. og i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De indtjeningsmæssige udfordringer har ført til, at der i regnskabsåret er ydet en enkeltstående og ikke tilbagevendende lejedekort, hvilket selvsagt har ført til et lavere resultat for nærværende selskab. Det er dog vores opfattelse, at lejers indtjeningsmæssige udfordringer er forbigående og på sigt forventes det, at udlejningen igen vil skabe overskudsgivende drift.

Disse forhold har naturligvis betydning for ejendommens afkast og dermed værdiansættelsen af denne i årsrapporten. I det omfang, at lejers indtjeningsmæssige udfordringer ikke er forbigående vil det være nødvendigt, at vi foretager en fornyet vurdering af ejendommens værdiansættelse og vil derved komme i en situation med en nedskrivning af værdiansættelsen til en for selskabet lavere nytteværdi. Vi henleder opmærksomheden på disse usikkerheder.

Som det fremgår af årsrapporten er der betydelige tilgodehavender, hvor der i sagens natur kan være usikkerhed omkring debtors betalingsmæssige evner. Vi har vurderet, at de planlagte- og gennemførte tiltag til indtjeningsmæssige forbedringer vil føre til, at tilgodehavenderne tilbagebetales over tid, hvilket tillige understøttes af de udarbejdede budgetter. På den baggrund har vi vurderet, at der ikke skønnes behov for hensættelse til imødegåelse af tab.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 årsregnskabet, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet 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.

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 revision 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 revisionen 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.

Fredericia, den 23. april 2021

BRANDT

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Carsten Pedersen
statsautoriseret revisor
mne27866

Selskabsoplysninger

Selskabet

Limbus Ejendomme ApS
c/o Tasfo Selskaberne
Munke Mose Alle 1A
5000 Odense C

CVR-nr.: 34 08 01 00
Hjemsted: Fredericia
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Kristian Skriver Laustsen
Jesper Steen Tastesen

Revision

BRANDT Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Prinsessegade 60
7000 Fredericia

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at erhverve, udvikle, drive og finansiere fast ejendom samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Usædvanlige forhold

Der har ikke været usædvanlige forhold, der har påvirket indregningen eller målingen.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Ejendommen er optaget i årsrapporten til ca. 29 mio. kr. og i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De indtjeningsmæssige udfordringer har ført til, at der i regnskabsåret er ydet en enkeltstående og ikke tilbagevendende lejedekort, hvilket selvsagt har ført til et lavere resultat for nærværende selskab. Det er dog vores opfattelse, at lejers indtjeningsmæssige udfordringer er forbigående og på sigt forventes det, at udlejningen igen vil skabe overskudsgivende drift.

Disse forhold har naturligvis betydning for ejendommens afkast og dermed værdiansættelsen af denne i årsrapporten. I det omfang, at lejers indtjeningsmæssige udfordringer ikke er forbigående vil det være nødvendigt, at vi foretager en fornyet vurdering af ejendommens værdiansættelse og vil derved komme i en situation med en nedskrivning af værdiansættelsen til en for selskabet lavere nytteværdi. Vi henleder opmærksomheden på disse usikkerheder.

Som det fremgår af årsrapporten er der betydelige tilgodehavender, hvor der i sagens natur kan være usikkerhed omkring debitorernes betalingsmæssige evner. Vi har vurderet, at de planlagte og gennemførte tiltag til indtjeningsmæssige forbedringer vil føre til, at tilgodehavenderne tilbagebetales over tid, hvilket tillige understøttes af de udarbejdede budgetter. På den baggrund har vi vurderet, at der ikke skønnes behov for hensættelse til imødegåelse af tab.

Bortset fra ovenstående, har der ikke været væsentlige usikkerheder, der har påvirket indregningen eller målingen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev som forventet.

Selskabet er omfattet af kapitaltabsbestemmelser og som følge heraf overvejer ledelsen, at reetablere kapitalen ved gældskonvertering.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Bruttofortjeneste	475.927	472.172
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-382.515	-382.515
Resultat før finansielle poster	93.412	89.657
Finansielle indtægter	35.000	35.432
2 Finansielle omkostninger	-1.867.998	-1.727.163
Resultat før skat	-1.739.586	-1.602.074
Skat af årets resultat	382.709	452.007
Årets resultat	-1.356.877	-1.150.067
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-1.356.877	-1.150.067
Disponeret i alt	-1.356.877	-1.150.067

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Anlægsaktiver		
Grunde og bygninger	<u>28.993.252</u>	<u>29.375.767</u>
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>28.993.252</u>	<u>29.375.767</u>
Andre tilgodehavender	<u>124.117</u>	<u>124.117</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>124.117</u>	<u>124.117</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>29.117.369</u>	<u>29.499.884</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.661.539	10.044.301
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.103.554	3.068.688
Udskudte skatteaktiver	791.500	408.791
Andre tilgodehavender	<u>136.743</u>	<u>136.743</u>
Tilgodehavender i alt	<u>13.693.336</u>	<u>13.658.523</u>
Likvide beholdninger	<u>2.703.210</u>	<u>1.856.066</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>16.396.546</u>	<u>15.514.589</u>
Aktiver i alt	<u>45.513.915</u>	<u>45.014.473</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2020	2019
Egenkapital		
3 Virksomhedskapital	80.000	80.000
4 Overført resultat	-3.080.813	-1.723.936
Egenkapital i alt	-3.000.813	-1.643.936
Gældsforpligtelser		
Gæld til tilknyttede virksomheder	48.289.984	46.432.677
Langfristede gældsforpligtelser i alt	48.289.984	46.432.677
Leverandører af varer og tjenesteydelser	218.002	218.002
Anden gæld	6.742	7.730
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	224.744	225.732
Gældsforpligtelser i alt	48.514.728	46.658.409
Passiver i alt	45.513.915	45.014.473

- 1 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 6 Eventualposter

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Ejendommen er optaget i årsrapporten til ca. 29 mio. kr. og i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De indtjeningsmæssige udfordringer har ført til, at der i regnskabsåret er ydet en enkeltstående og ikke tilbagevendende lejedekort, hvilket selvsagt har ført til et lavere resultat for nærværende selskab. Det er dog vores opfattelse, at lejers indtjeningsmæssige udfordringer er forbigående og på sigt forventes det, at udlejningen igen vil skabe overskudsgivende drift.

Disse forhold har naturligvis betydning for ejendommens afkast og dermed værdiansættelsen af denne i årsrapporten. I det omfang, at lejers indtjeningsmæssige udfordringer ikke er forbigående vil det være nødvendigt, at vi foretager en fornyet vurdering af ejendommens værdiansættelse og vil derved komme i en situation med en nedskrivning af værdiansættelsen til en for selskabet lavere nytteværdi. Vi henleder opmærksomheden på disse usikkerheder.

Som det fremgår af årsrapporten er der betydelige tilgodehavender, hvor der i sagens natur kan være usikkerhed omkring debtors betalingsmæssige evner. Vi har vurderet, at de planlagte- og gennemførte tiltag til indtjeningsmæssige forbedringer vil føre til, at tilgodehavenderne tilbagebetales over tid, hvilket tillige understøttes af de udarbejdede budgetter. På den baggrund har vi vurderet, at der ikke skønnes behov for hensættelse til imødegåelse af tab.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
2. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	1.857.307	1.719.723
Andre finansielle omkostninger	<u>10.691</u>	<u>7.440</u>
	<u>1.867.998</u>	<u>1.727.163</u>
3. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital primo	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>
	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>
4. Overført resultat		
Overført resultat primo	-1.723.936	-573.869
Årets overførte resultat	<u>-1.356.877</u>	<u>-1.150.067</u>
	<u>-3.080.813</u>	<u>-1.723.936</u>

Noter

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

6. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Ingen.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Vimata ApS som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Limbus Ejendomme 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.

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 med fradrag for omkostninger vedrørende udlejning af ejendomme samt andre eksterne omkostninger.

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme samt opkrævede fællesomkostninger og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Omkostninger vedrørende udlejning af ejendomme indeholder omkostninger vedrørende drift af ejendomme, reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, skatter, afgifter og andre omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

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, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	40 år	50%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0%

Anvendt regnskabspraksis

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat 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 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”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Limbus Ejendomme ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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