
Mats Holding ApS

Yrsavej 5, 2. th, DK-2000 Frederiksberg

Årsrapport for 2023

Annual Report for 2023

CVR-nr. 34 70 38 84

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 29/6 2024

*The Annual Report was
presented and adopted
at the Annual General
Meeting of the
company
on 29/6 2024*

Mathias Kirstein Ibsen
Dirigent
*Chairman of the
general meeting*



Indholdsfortegnelse

Contents

	<u>Side</u> <u>Page</u>
Påtegninger <i>Management's Statement and Auditor's Report</i>	
Ledelsespåtegning <i>Management's Statement</i>	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab <i>Practitioner's Statement on Compilation of Financial Statements</i>	2
Selskabsoplysninger <i>Company information</i>	
Selskabsoplysninger <i>Company information</i>	4
Årsregnskab <i>Financial Statements</i>	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december <i>Income Statement 1 January - 31 December</i>	5
Balance 31. december <i>Balance sheet 31 December</i>	6
Egenkapitalopgørelse <i>Statement of changes in equity</i>	8
Noter til årsregnskabet <i>Notes to the Financial Statements</i>	9

Ledelsespåtegning

Management's statement

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Mats Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 29. juni 2024
Frederiksberg, 29 June 2024

Direktion
Executive Board

Mathias Kirstein Ibsen
direktør
Manager

Frederik Færgemann Lau
direktør
Manager

The Executive Board has today considered and adopted the Annual Report of Mats Holding ApS for the financial year 1 January - 31 December 2023.

The Annual Report is prepared in accordance with the Danish Financial Statements Act. The Company complies with the exemption provisions governing the omission to have its Financial Statements audited.

In our opinion the Financial Statements give a true and fair view of the financial position at 31 December 2023 of the Company and of the results of the Company operations for 2023.

We recommend that the Annual Report be adopted at the Annual General Meeting.

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Practitioner's Statement on Compilation of Financial Statements

Til ledelsen i Mats Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Mats Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

To the Management of Mats Holding ApS

We have compiled the Financial Statements of Mats Holding ApS for the financial year 1 January - 31 December 2023 on the basis of the Company's accounting records and other information you have provided.

The Financial Statements comprise income statement, balance sheet, statement of changes in equity and notes, including a summary of significant accounting policies.

We performed our work in accordance with ISRS 4410, Engagements to Compile Financial Information.

Based on our professional expertise, we have assisted you with the preparation and presentation of the Financial Statements in accordance with the Danish Financial Statements Act. We have complied with relevant provisions of the Danish Act on Approved Auditors and Audit Firms and the International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code), including the principles of integrity, objectivity, professional competence and due care.

The Financial Statements and the accuracy and completeness of the information forming the basis of the compilation of the Financial Statements are your responsibility.

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Practitioner's Statement on Compilation of Financial Statements

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

As an engagement to compile financial information is not an assurance engagement, we are under no duty to verify the accuracy or completeness of the information you provided to us to compile the Financial Statements. Accordingly, we express no audit opinion or review opinion as to whether the Financial Statements have been prepared in accordance with the Danish Financial Statements Act.

Hillerød, den 29. juni 2024
Hillerød, 29 June 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Michael Krath
statsautoriseret revisor
State Authorised Public Accountant
mne34155

Selskabsoplysninger

Company information

Selskabet *The Company*

Mats Holding ApS
Yrsavej 5, 2. th
2000 Frederiksberg

CVR-nr: 34 70 38 84
CVR No: 34 70 38 84

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Financial period: 1 January - 31 December

Stiftet: 10. september 2012
Incorporated: 10 September 2012

Regnskabsår: 11. regnskabsår
Financial year: 11th financial year

Hjemstedskommune: Frederiksberg
Municipality of reg. office: Frederiksberg

Direktion *Executive Board*

Mathias Kirstein Ibsen
Frederik Færgemann Lau

Revisor *Auditors*

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Milnersvej 43
DK-3400 Hillerød

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Income statement 1 January - 31 December

	Note	2023	2022
		DKK 12 måneder / 12 months	DKK 3 måneder / 3 months
Bruttotab		-90.239	-210.003
<i>Gross loss</i>			
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3	-6.464	0
<i>Depreciation and impairment losses of property, plant and equipment</i>			
Resultat før finansielle poster		-96.703	-210.003
<i>Profit/loss before financial income and expenses</i>			
Finansielle indtægter		22	0
<i>Financial income</i>			
Finansielle omkostninger	4	-505.123	-583.985
<i>Financial expenses</i>			
Resultat før skat		-601.804	-793.988
<i>Profit/loss before tax</i>			
Skat af årets resultat	5	-29.050	55.711
<i>Tax on profit/loss for the year</i>			
Årets resultat		-630.854	-738.277
<i>Net profit/loss for the year</i>			

Resultatdisponering

Distribution of profit

	2023	2022
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
<i>Proposed distribution of profit</i>		
Betalt ekstraordinært udbytte	2.250.000	0
<i>Extraordinary dividend paid</i>		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.500.000	0
<i>Proposed dividend for the year</i>		
Overført resultat	-4.380.854	-738.277
<i>Retained earnings</i>		
	-630.854	-738.277

Balance 31. december

Balance sheet 31 December

Aktiver

Assets

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		12.929	19.393
<i>Other fixtures and fittings, tools and equipment</i>			
Materielle anlægsaktiver	6	12.929	19.393
<i>Property, plant and equipment</i>			
Kapitalandele i dattervirksomheder	7	0	0
<i>Investments in subsidiaries</i>			
Andre værdipapirer og kapitalandele	8	13.138.078	9.287.388
<i>Other investments</i>			
Andre tilgodehavender	8	0	4.319.750
<i>Other receivables</i>			
Finansielle anlægsaktiver		13.138.078	13.607.138
<i>Fixed asset investments</i>			
Anlægsaktiver		13.151.007	13.626.531
<i>Fixed assets</i>			
Andre tilgodehavender	9	0	6.899
<i>Other receivables</i>			
Selskabsskat		0	94.000
<i>Corporation tax</i>			
Tilgodehavender		0	100.899
<i>Receivables</i>			
Værdipapirer		35.055	35.055
<i>Current asset investments</i>			
Likvide beholdninger		570.996	2.946.524
<i>Cash at bank and in hand</i>			
Omsætningsaktiver		606.051	3.082.478
<i>Current assets</i>			
Aktiver		13.757.058	16.709.009
<i>Assets</i>			

Balance 31. december

Balance sheet 31 December

Passiver

Liabilities and equity

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		80.000	80.000
<i>Share capital</i>			
Overført resultat		12.095.714	16.476.568
<i>Retained earnings</i>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.500.000	0
<i>Proposed dividend for the year</i>			
Egenkapital		13.675.714	16.556.568
<i>Equity</i>			
Leverandører af varer og tjenesteydelser		25.000	66.000
<i>Trade payables</i>			
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		15.550	15.550
<i>Payables to owners and Management</i>			
Anden gæld		40.794	70.891
<i>Other payables</i>			
Kortfristede gældsforpligtelser		81.344	152.441
<i>Short-term debt</i>			
Gældsforpligtelser		81.344	152.441
<i>Debt</i>			
Passiver		13.757.058	16.709.009
<i>Liabilities and equity</i>			
Væsentligste aktiviteter	1		
<i>Key activities</i>			
Medarbejderforhold	2		
<i>Staff</i>			
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
<i>Contingent assets, liabilities and other financial obligations</i>			
Anvendt regnskabspraksis	11		
<i>Accounting Policies</i>			

Egenkapitalopgørelse *Statement of changes in equity*

	Selskabs- kapital <i>Share capital</i>	Overført resultat <i>Retained earnings</i>	Foreslået udbytte for regnskabs- året <i>Proposed dividend for the year</i>	I alt <i>Total</i>
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar <i>Equity at 1 January</i>	80.000	16.476.568	0	16.556.568
Betalt ekstraordinært udbytte <i>Extraordinary dividend paid</i>	0	-2.250.000	0	-2.250.000
Årets resultat <i>Net profit/loss for the year</i>	0	-2.130.854	1.500.000	-630.854
Egenkapital 31. december <i>Equity at 31 December</i>	80.000	12.095.714	1.500.000	13.675.714

Noter til årsregnskabet

Notes to the Financial Statements

1. Væsentligste aktiviteter

Key activities

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af formueforvaltning og investeringsejendom.
As in previous years, the company's activity has consisted of asset management and investment property.

2. Medarbejderforhold

Staff

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere
Average number of employees

2023	2022
0	0

3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Depreciation and impairment losses of property, plant and equipment

Afskrivninger af materielle anlægsaktiver
Depreciation of property, plant and equipment

2023	2022
DKK 12 måneder / 12 months	DKK 3 måneder / 3 months
6.464	0
6.464	0

4. Finansielle omkostninger

Financial expenses

Renteomkostninger tilknyttede virksomheder
Interest paid to group enterprises

Andre finansielle omkostninger
Other financial expenses

Kursreguleringer omkostninger
Exchange adjustments, expenses

2023	2022
DKK 12 måneder / 12 months	DKK 3 måneder / 3 months
49.474	0
469.072	533.576
-13.423	50.409
505.123	583.985

Noter til årsregnskabet

Notes to the Financial Statements

	2023	2022
	DKK 12 måneder / 12 months	DKK 3 måneder / 3 months
5. Skat af årets resultat		
<i>Income tax expense</i>		
Regulering af skat vedrørende tidligere år	29.050	-64.289
<i>Adjustment of tax concerning previous years</i>		
Regulering af udskudt skat vedrørende tidligere år	0	8.578
<i>Adjustment of deferred tax concerning previous years</i>		
	29.050	-55.711
6. Materielle anlægsaktiver		
<i>Property, plant and equipment</i>		
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
		<i>Other fixtures and fittings, tools and equipment</i>
		DKK
Kostpris 1. januar		19.393
<i>Cost at 1 January</i>		
Kostpris 31. december		19.393
<i>Cost at 31 December</i>		
Ned- og afskrivninger 1. januar		0
<i>Impairment losses and depreciation at 1 January</i>		
Årets afskrivninger		6.464
<i>Depreciation for the year</i>		
Ned- og afskrivninger 31. december		6.464
<i>Impairment losses and depreciation at 31 December</i>		
Regnskabsmæssig værdi 31. december		12.929
<i>Carrying amount at 31 December</i>		
Afskrives over		3 år
<i>Amortised over</i>		<i>3 years</i>

Noter til årsregnskabet Notes to the Financial Statements

	2023	2022
	DKK	DKK
7. Kapitalandele i dattervirksomheder		
<i>Investments in subsidiaries</i>		
Kostpris 1. januar	0	460.000
<i>Cost at 1 January</i>		
Afgang spaltning og salg af virksomhed	0	-460.000
<i>Net effect from demerger and business sale</i>		
Kostpris 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Cost at 31 December</i>		
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Carrying amount at 31 December</i>		

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:
Investments in subsidiaries are specified as follows:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
<i>Name</i>	<i>Place of registered office</i>	<i>Share capital</i>	<i>Owner- ship</i>	<i>Equity</i>	<i>Net profit/loss for the year</i>
Blaue ApS	København	40.000	0%	0	0
				<u>0</u>	<u>0</u>

Noter til årsregnskabet

Notes to the Financial Statements

8. Øvrige finansielle anlægsaktiver

Other fixed asset investments

	Andre værdi- papirer og kapitalandele	Andre tilgode- havender
	<i>Other investments</i>	<i>Other receivables</i>
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar <i>Cost at 1 January</i>	9.287.388	4.319.750
Overførsler i årets løb <i>Transfers for the year</i>	4.319.750	-4.319.750
Kostpris 31. december <i>Cost at 31 December</i>	<u>13.607.138</u>	<u>0</u>
Nedskrivninger 1. januar <i>Impairment losses at 1 January</i>	0	0
Årets nedskrivninger <i>Impairment losses for the year</i>	469.060	0
Nedskrivninger 31. december <i>Impairment losses at 31 December</i>	<u>469.060</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december <i>Carrying amount at 31 December</i>	<u>13.138.078</u>	<u>0</u>

9. Andre tilgodehavender

Other receivables

	2023	2022
	DKK	DKK
Andre tilgodehavender <i>Other receivables</i>	0	6.899
	<u>0</u>	<u>6.899</u>

10. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Contingent assets, liabilities and other financial obligations

Der er ikke sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser pr. 31. december 2023.
There are no security and contingent liabilities at 31 December 2023.

Noter til årsregnskabet

Notes to the Financial Statements

11. Anvendt regnskabspraksis

Accounting policies

Årsrapporten for Mats Holding ApS for 2023 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 2023 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

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.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle 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.

The Annual Report of Mats Holding ApS for 2023 has been prepared in accordance with the provisions of the Danish Financial Statements Act applying to enterprises of reporting class B as well as selected rules applying to reporting class C.

The accounting policies applied remain unchanged from last year.

The Financial Statements for 2023 are presented in DKK.

Recognition and measurement

Revenues are recognised in the income statement as earned. Furthermore, value adjustments of financial assets and liabilities measured at fair value or amortised cost are recognised. Moreover, all expenses incurred to achieve the earnings for the year are recognised in the income statement, including depreciation, amortisation, impairment losses and provisions as well as reversals due to changed accounting estimates of amounts that have previously been recognised in the income statement.

Assets are recognised in the balance sheet when it is probable that future economic benefits attributable to the asset will flow to the Company, and the value of the asset can be measured reliably.

Liabilities are recognised in the balance sheet when it is probable that future economic benefits will flow out of the Company, and the value of the liability can be measured reliably.

Assets and liabilities are initially measured at cost. Subsequently, assets and liabilities are measured as described for each item below.

Translation policies

danske kroner is used as the presentation currency. All other currencies are regarded as foreign currencies.

Transactions in foreign currencies are translated at the exchange rates at the dates of transaction. Gains and losses arising due to differences between the transaction date rates and the rates at the dates of payment are recognised in financial income and expenses in the income statement.

Noter til årsregnskabet

Notes to the Financial Statements

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelse

Andre eksterne omkostninger

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

Bruttotab

Bruttotab opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af andre eksterne omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

Udbytte fra dattervirksomheder indtægtsføres i resultatopgørelsen, når de vedtages på generalforsamlingen i dattervirksomheden. Dog modregnes udbytte som vedrører indtjening i dattervirksomheden før modervirksomheden overtog denne i kostprisen for dattervirksomheden.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Receivables, payables and other monetary items in foreign currencies that have not been settled at the balance sheet date are translated at the exchange rates at the balance sheet date. Any differences between the exchange rates at the balance sheet date and the rates at the time when the receivable or the debt arose are recognised in financial income and expenses in the income statement.

Fixed assets acquired in foreign currencies are measured at the transaction date rates.

Income statement

Other external expenses

Other external expenses comprise expenses for premises, sales as well as office expenses, etc.

Gross loss

With reference to section 32 of the Danish Financial Statements Act, gross profit/loss comprises of other external expenses.

Amortisation, depreciation and impairment losses

Amortisation, depreciation and impairment losses comprise depreciation and impairment of property, plant and equipment.

Income from investments in subsidiaries

Dividends from subsidiaries are recognised as income in the income statement when adopted at the General Meeting of the subsidiary. However, dividends relating to earnings in the subsidiary before it was acquired by the Parent Company are set off against the cost of the subsidiary.

Financial income and expenses

Financial income and expenses are recognised in the income statement at the amounts relating to the financial year.

Tax on profit/loss for the year

Tax for the year consists of current tax for the year and changes in deferred tax for the year. The tax attributable to the profit for the year is recognised in the income statement, whereas the tax attributable to equity transactions is recognised directly in equity.

Noter til årsregnskabet

Notes to the Financial Statements

Balance

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

Kapitalandele, som ikke handles på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

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 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.

Balance sheet

Investments in subsidiaries

Investments in subsidiaries are measured at cost. Where cost exceeds the recoverable amount, write-down is made to this lower value.

Fixed asset investments

Fixed asset investments, which consist of listed bonds and shares, are measured at their fair values at the balance sheet date. Fair value is determined on the basis of the latest quoted market price.

Investments which are not traded in an active market are measured at the lower of cost and recoverable amount.

Receivables

Receivables are measured in the balance sheet at the lower of amortised cost and net realisable value, which corresponds to nominal value less provisions for bad debts.

Current Asset Investments

Current Asset Investments, which consist of listed bonds and shares, are measured at their fair values at the balance sheet date. Fair value is determined on the basis of the latest quoted market price.

Equity

Dividend

Dividend distribution proposed by Management for the year is disclosed as a separate Dividend item.

Deferred tax assets and liabilities

Deferred income tax is measured using the balance sheet liability method in respect of temporary differences arising between the tax bases of assets and liabilities and their carrying amounts for financial reporting purposes on the basis of the intended use of the asset and settlement of the liability, respectively.

Noter til årsregnskabet

Notes to the Financial Statements

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen 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 nominel værdi.

Deferred tax assets, including the tax base of tax loss carry-forwards, are measured at the value at which the asset is expected to be realised, either by elimination in tax on future earnings or by set-off against deferred tax liabilities within the same legal tax entity.

Deferred tax is measured on the basis of the tax rules and tax rates that will be effective under the legislation at the balance sheet date when the deferred tax is expected to crystallise as current tax. Any changes in deferred tax due to changes to tax rates are recognised in the income statement or in equity if the deferred tax relates to items recognised in equity.

Current tax receivables and liabilities

Current tax liabilities and receivables are recognised in the balance sheet as the expected taxable income for the year adjusted for tax on taxable incomes for prior years and tax paid on account. Extra payments and repayment under the on-account taxation scheme are recognised in the income statement in financial income and expenses.

Financial liabilities

Debts are measured at amortised cost, substantially corresponding to nominal value.