
WOSP ApS

Overdamsvej 8, 2970 Hørsholm

Årsrapport for 2019

CVR-nr. 35 14 38 90

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 16/9 2020

Morten Nielsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for WOSP ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hørsholm, den 16. september 2020

Direktion

Morten Nielsen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i WOSP ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for WOSP ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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. september 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Claus Christensen
statsautoriseret revisor
mne33687

Allan Wøhlk Høgh
statsautoriseret revisor
mne34528

Selskabsoplysninger

Selskabet

WOSP ApS
Overdamsvej 8
2970 Hørsholm

CVR-nr.: 35 14 38 90
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 15. marts 2013
Hjemstedskommune: Hørsholm

Direktion

Morten Nielsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive investeringsvirksomhed, handel, industri og finansiering samt anden dermed i forbindelse stående virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et overskud på DKK 1.165.176, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på DKK 23.107.420.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Ledelsen betragter årets resultat som tilfredsstillende. Ledelsen forventer et overskud for 2020.

Kapitalberedskabet

Selskabets kortfristede gældsforpligtelser overstiger selskabets omsætningsaktiver. Med henblik på at styrke kapitalberedskabet har selskaberne E&J Invest ApS og Egehøj ApS afgivet tilbagetrædelseserklæringer over for selskabets øvrige kreditorer med henholdsvis et beløb på DKK 7.282.078 og DKK 5.675.152, ligesom selskaberne Focus ApS og Egehøj ApS har afgivet en erklæring om at ville understøtte selskabets drift i 2020, herunder at stille den nødvendige driftslikviditet til rådighed indtil selskabets generalforsamling i 2021.

Selskabets årsregnskab er således aflagt under forudsætning om fortsat drift.

Usikkerhed ved indregning og måling

Andre tilgodehavender består delvist af udlån til modpart med negativ egenkapital. Der er således usikkerhed knyttet til indregning og måling af tilgodehavendet, hvorfor ledelsen har indarbejdet note 2 i regnskabet. Det er ledelsens vurdering, at tilgodehavendet vil blive indfriet i sin helhed over tid, og at der ikke er behov for nedskrivning herpå. Det er således ledelsens vurdering, at der alene knytter sig en mindre usikkerhed til måling af tilgodehavendet.

Begivenheder efter balancedagen

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

Selskabets forventninger til fremtiden bliver ikke væsentligt påvirket som følge af Covid-19 udbruddet og de tiltag, som den danske regering har foretaget for at afbøde virkningerne af udbruddet, jf. også omtalen af begivenheder efter balancedagen i note 3.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Andre eksterne omkostninger		-19.109	-26.838
Bruttoresultat		-19.109	-26.838
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder		-253.840	-1.048.964
Resultat af kapitalandele i associerede virksomheder		1.702.850	236.540
Finansielle indtægter	4	27.043	39.230
Finansielle omkostninger	5	-290.678	-270.128
Resultat før skat		1.166.266	-1.070.160
Skat af årets resultat	6	-1.090	82.851
Årets resultat		1.165.176	-987.309

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.449.010	-812.424
Overført resultat	-283.834	-174.885
	1.165.176	-987.309

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Kapitalandele i dattervirksomheder	7	45.194.947	44.936.650
Kapitalandele i associerede virksomheder	8	2.089.390	386.540
Finansielle anlægsaktiver		47.284.337	45.323.190
Anlægsaktiver		47.284.337	45.323.190
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.500	365.268
Andre tilgodehavender		1.395.353	3.526.810
Udskudt skatteaktiv		0	56.702
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		1.299.053	0
Tilgodehavender		2.697.906	3.948.780
Likvide beholdninger		326.636	185.084
Omsætningsaktiver		3.024.542	4.133.864
Aktiver		50.308.879	49.457.054

Balance 31. december

Passiver

	Note	2019 DKK	2018 DKK
Selskabskapital		80.000	80.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		23.808.422	21.863.089
Overført resultat		-781.002	-497.168
Egenkapital	9	23.107.420	21.445.921
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.138.414	1.122.600
Hensatte forpligtelser		1.138.414	1.122.600
Kreditinstitutter, langfristet		6.424.145	9.342.534
Langfristede gældsforpligtelser	10	6.424.145	9.342.534
Kreditinstitutter, kortfristet	10	8.593.541	8.508.324
Leverandører af varer og tjenesteydelser		29.250	16.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		7.797.192	7.586.578
Gæld til associerede virksomheder		1.902.071	1.194.796
Selskabsskat		73.405	240.301
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		1.243.441	0
Kortfristede gældsforpligtelser		19.638.900	17.545.999
Gældsforpligtelser		26.063.045	26.888.533
Passiver		50.308.879	49.457.054
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Begivenheder efter balancedagen	3		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Selskabets kortfristede gældsforpligtelser overstiger selskabets omsætningsaktiver. Med henblik på at styrke kapitalberedskabet har selskaberne E&J Invest ApS og Egehøj ApS afgivet tilbagetrædelseserklæringer over for selskabets øvrige kreditorer med henholdsvis et beløb på TDKK 7.282 og TDKK 5.675, ligesom selskaberne Focus ApS og Egehøj ApS har afgivet en erklæring om at ville understøtte selskabets drift i 2020, herunder at stille den nødvendige driftslikviditet til rådighed indtil selskabets generalforsamling i 2021.

Selskabets årsregnskab er således aflagt under forudsætning om fortsat drift.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Andre tilgodehavender består delvist af udlån til modpart med negativ egenkapital. Der er således usikkerhed knyttet til indregning og måling af tilgodehavende på TDKK 1.220 pr. 31. december 2019. Det er ledelsens vurdering, at tilgodehavendet vil blive indfriet i sin helhed over tid, og at der ikke er behov for nedskrivning herpå. Det er således ledelsens vurdering, at der alene knytter sig en mindre usikkerhed til måling af tilgodehavendet.

3 Begivenheder efter balancedagen

Konsekvenserne af Covid-19, hvor mange regeringer verden over har taget beslutning om at lukke landene ned, får stor betydning for verdensøkonomien. Ledelsen anser konsekvenserne af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen (31. december 2019), og udgør derfor en ikke-regulerende begivenhed for virksomheden.

Ledelsen forventer ikke at selskabet bliver negativt påvirket af konsekvenserne af Covid-19. Ledelsen har ikke konstateret væsentlige ændringer i værdiansættelsen af aktiver og forpligtelser, som følge af Covid-19.

4 Finansielle indtægter

	2019 DKK	2018 DKK
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	3.500	0
Andre finansielle indtægter	23.543	39.230
	27.043	39.230

Noter til årsregnskabet

	2019 DKK	2018 DKK
5 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	75.851	74.136
Renteomkostninger associerede virksomheder	17.875	835
Andre finansielle omkostninger	196.952	195.157
	290.678	270.128
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-55.612	0
Årets udskudte skat	56.702	-82.851
	1.090	-82.851
7 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	22.162.501	22.162.501
Kostpris 31. december	22.162.501	22.162.501
Værdireguleringer 1. januar	21.651.549	22.700.513
Årets resultat	-253.840	-1.048.964
Årets opskrivninger, netto	496.323	0
Værdireguleringer 31. december	21.894.032	21.651.549
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	1.138.414	1.122.600
Regnskabsmæssig værdi 31. december	45.194.947	44.936.650

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Screenado ApS	Hørsholm	50.000	100%	-1.138.414	-15.814
E&J Invest ApS	Hørsholm	500.000	100%	45.194.945	-238.026

Noter til årsregnskabet

	2019 DKK	2018 DKK
8 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar	175.000	25.000
Tilgang i årets løb	0	150.000
Kostpris 31. december	<u>175.000</u>	<u>175.000</u>
Værdireguleringer 1. januar	211.540	-25.000
Årets resultat	<u>1.702.850</u>	<u>236.540</u>
Værdireguleringer 31. december	<u>1.914.390</u>	<u>211.540</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.089.390</u>	<u>386.540</u>

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Focus Miljø ApS	Hørsholm	350.000	50%	4.178.780	3.405.700

9 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdis metode DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	80.000	21.863.089	-497.168	21.445.921
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	496.323	0	496.323
Årets resultat	<u>0</u>	<u>1.449.010</u>	<u>-283.834</u>	<u>1.165.176</u>
Egenkapital 31. december	<u>80.000</u>	<u>23.808.422</u>	<u>-781.002</u>	<u>23.107.420</u>

Noter til årsregnskabet

Selskabskapitalen er fordelt således:

	<u>Antal</u>	<u>Nominal værdi</u> DKK
A-anparter	4.000	4.000
B-anparter	76.000	<u>76.000</u>
		<u>80.000</u>

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

10 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>2019</u> DKK	<u>2018</u> DKK
Kreditinstitutter, langfristet		
Mellem 1 og 5 år	6.424.145	9.342.534
Langfristet del	<u>6.424.145</u>	<u>9.342.534</u>
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	8.593.541	8.508.324
	<u>15.017.686</u>	<u>17.850.858</u>

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Selskabet har afgivet en støtteerklæring overfor selskabet Screenado ApS. Selskabet har endvidere afgivet tilbagetrædelseserklæring overfor WOSP Pro ApS og dets øvrige kreditorer med i alt TDKK 1.220.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Koncernens 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

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for WOSP ApS for 2019 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.

Årsregnskab for 2019 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.

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til rådgivere mv.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posterne "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder" og "Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder".

Finansielle poster

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

Noter til årsregnskabet

12 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 danske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

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

I balancen indregnes under posterne "Kapitalandele i dattervirksomheder" og "Kapitalandele i associerede virksomheder" 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 og associerede virksomheder 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 og de associerede virksomheder.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder 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 indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

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, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.