

Martin Erik Lehrmann Holding ApS

Læssøgade 15 st, 5000 Odense C
CVR-nr. 39 46 33 34

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 28.03.23

Martin Erik Lehrmann
Dirigent

| | |
|---|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 5 - 6 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 - 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter | 12 - 21 |

Selskabet

Martin Erik Lehrmann Holding ApS
Læssøegade 15 st
5000 Odense C

Telefon: 31 43 50 00
Hjemsted: Odense C
CVR-nr.: 39 46 33 34
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Martin Erik Lehrmann

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dattervirksomheder

Tårup Strandgrund ApS, Svendborg
Lokalbolig Svendborg ApS, Svendborg
Lokalbolig Odense City ApS, Odense
Lokalbolig Nyborg APS, Nyborg

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Martin Erik Lehrmann Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense C, den 28. marts 2023

Direktionen

Martin Erik Lehrmann

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Martin Erik Lehrmann Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Martin Erik Lehrmann Holding ApS for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 for 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Odense, den 28. marts 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jacob Pedersen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33725

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i drift af holdingselskab med kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK 90.789 mod DKK 2.724.113 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 3.496.204.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

| Note | 2022 DKK | 2021 DKK |
|---|----------------|------------------|
| Bruttotab | -15.374 | -34.187 |
| 2 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | -634.992 | 1.110.365 |
| 3 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | 729.835 | 1.659.799 |
| 4 Andre finansielle indtægter | 16.938 | 0 |
| 5 Andre finansielle omkostninger | -5.618 | -11.864 |
| Årets resultat | 90.789 | 2.724.113 |

Forslag til resultatdisponering

| | | |
|--|---------------|------------------|
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | -1.137.413 | 2.457.522 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | 117.800 | 114.400 |
| Overført resultat | 1.110.402 | 152.191 |
| I alt | 90.789 | 2.724.113 |

| AKTIVER | | 31.12.22 | 31.12.21 |
|----------------|--|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| 6 | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 2.261.026 | 1.613.598 |
| 6 | Kapitalandele i associerede virksomheder | 0 | 1.508.425 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 2.261.026 | 3.122.023 |
| | Anlægsaktiver i alt | 2.261.026 | 3.122.023 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 678.159 | 50.000 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 26.000 | 36.000 |
| | Andre tilgodehavender | 37.425 | 0 |
| | Tilgodehavender i alt | 741.584 | 86.000 |
| | Likvide beholdninger | 532.595 | 640.044 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 1.274.179 | 726.044 |
| | Aktiver i alt | 3.535.205 | 3.848.067 |

| PASSIVER | | 31.12.22 | 31.12.21 |
|--|--|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| Selskabskapital | | 50.000 | 50.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | | 933.345 | 2.200.758 |
| Overført resultat | | 2.395.059 | 1.154.657 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | 117.800 | 114.400 |
| Egenkapital i alt | | 3.496.204 | 3.519.815 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 12.000 | 20.000 |
| Gæld til associerede virksomheder | | 0 | 281.251 |
| Anden gæld | | 27.001 | 27.001 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | | 39.001 | 328.252 |
| Gældsforpligtelser i alt | | 39.001 | 328.252 |
| Passiver i alt | | 3.535.205 | 3.848.067 |

7 Eventualforpligtelser

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Selskabs- kapital | Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis- metode | Overført resultat | Forslag til udbytte for regnskabsår et | Egenkapital i alt |
|---|----------------------|--|----------------------|---|----------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22 | | | | | |
| Saldo pr. 01.01.22 | 50.000 | 2.200.758 | 1.154.657 | 114.400 | 3.519.815 |
| Udloddet udbytte fra tilknyttede virksomheder | 0 | -130.000 | 130.000 | 0 | 0 |
| Betalt udbytte | 0 | 0 | 0 | -114.400 | -114.400 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | -1.137.413 | 1.110.402 | 117.800 | 90.789 |
| Saldo pr. 31.12.22 | 50.000 | 933.345 | 2.395.059 | 117.800 | 3.496.204 |

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

| Særlige poster: | Indregnet i resultatopgørelsen under: | 2022 DKK | 2021 DKK |
|---|--|-------------|-------------|
| Gevinst ved salg af associerede virksomheder | Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | 565.000 | 0 |
| Tab ved salg af associerede virksomheder | Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder | -5.769 | 0 |
| I alt | | 559.231 | 0 |

| | 2022 | 2021 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

| | | |
|---|----------|-----------|
| Resultatandele fra tilknyttede virksomheder | -619.772 | 1.110.365 |
| Afskrivning på goodwill | -15.220 | 0 |
| I alt | -634.992 | 1.110.365 |

3. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

| | | |
|--|---------|-----------|
| Resultatandele fra associerede virksomheder | 170.604 | 1.659.799 |
| Gevinst ved salg af associerede virksomheder | 565.000 | 0 |
| Tab ved salg af associerede virksomheder | -5.769 | 0 |
| I alt | 729.835 | 1.659.799 |

4. Finansielle indtægter

| | | |
|---|--------|---|
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 16.938 | 0 |
| I alt | 16.938 | 0 |

5. Finansielle omkostninger

| | | |
|--|-------|--------|
| Renteomkostninger fra associerede virksomheder | 0 | 7.731 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 5.618 | 4.133 |
| I alt | 5.618 | 11.864 |

6. Kapitalandele

| Beløb i DKK | Kapitalandele i tilknyttede virk- somheder | Kapitalandele i associerede virksomheder |
|---|--|--|
| Kostpris pr. 01.01.22 | 20.181 | 165.154 |
| Tilgang i året | 1.182.346 | 0 |
| Afgang i året | 0 | -40.000 |
| Overførsler i årets løb til/fra andre poster | 125.154 | -125.154 |
| Kostpris pr. 31.12.22 | 1.327.681 | 0 |
| Opskrivninger pr. 01.01.22 | 1.593.417 | 1.372.289 |
| Tilbageførsel af opskrivninger på afhændede aktiver | 0 | -372.289 |
| Afskrivninger på goodwill | -15.220 | 0 |
| Årets resultat fra kapitalandele | -379.736 | 0 |
| Udbytte relateret til kapitalandele | 0 | -1.000.000 |
| Andre reguleringer vedrørende kapitalandele | -240.036 | 0 |
| Overførsler i årets løb til/fra andre poster | -25.080 | 0 |
| Opskrivninger pr. 31.12.22 | 933.345 | 0 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22 | 0 | -29.018 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 0 | 50.160 |
| Årets resultat fra kapitalandele | 0 | 170.604 |
| Udbytte relateret til kapitalandele | 0 | -166.666 |
| Overførsler i årets løb til/fra andre poster | 0 | -25.080 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22 | 0 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22 | 2.261.026 | 0 |
| Positive forskelsbeløb ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi | 152.201 | 0 |

6. Kapitalandele - fortsat -

| Navn og hjemsted: | Ejerandel | Egenkapital DKK | Årets resultat DKK | Indregnet værdi DKK |
|--|-----------|--------------------|-----------------------|------------------------|
| Dattervirksomheder: | | | | |
| Tårup Strandgrund ApS, Svendborg | 100% | 1.529.082 | 155.520 | 1.529.082 |
| Lokalbolig Svendborg ApS, Svendborg | 100% | 289.988 | 500.582 | 289.988 |
| Lokalbolig Odense City ApS, Odense | 100% | 264.975 | -525.025 | 264.975 |
| Lokalbolig Nyborg APS, Nyborg | 100% | 40.000 | 0 | 40.000 |

7. Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret t.DKK 7.201. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 1.138.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK xx på balancedagen, hvoraf t.DKK xx er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har pantsat kapitalandele i tilknyttet virksomhed, nom. kr. 125.000 til sikkerhed for selvskyldnerkaution for tilknyttet virksomheds betalingsforpligtelse iht. gældsbrev med hovedstol på i alt t. DKK 7.201.

9. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttotab

Bruttotab indeholder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Indre værdis metode

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Ved erhvervelse af minoritetsandele i dattervirksomheder anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsestidspunktet.

Goodwill indregnet under kapitalandele afskrives lineært på grundlag af en individuel vurdering af aktivets brugstid. Brugstiden for goodwill er fastsat til 5 år for kapitalandele i associerede virksomheder. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed, som goodwill er knyttet til.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der vedtages inden godkendelsen af årsrapporten for Martin Erik Lehrmann Holding ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven (samtidighedsprincippet).

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtig indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.