

B Group Denmark A/S

Råensvej 1, 9000 Aalborg

CVR-nr. 39 54 20 48

Årsrapport

2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. juli 2021.

Bent Aagaard Andersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2020 for B Group Denmark A/S.

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 re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2020 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 6. juli 2021

Direktion

Dennis Jensen

Bestyrelse

Per Troen
Formand

Dennis Jensen

Bent Aagaard Andersen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til aktionærerne i B Group Denmark A/S

Vi har opstillet årsregnskabet for B Group Denmark A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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 FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

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

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.

Aalborg, den 6. juli 2021

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Marian Fruergaard

statsautoriseret revisor
mne24699

Selskabsoplysninger

Selskabet	B Group Denmark A/S Råensvej 1 9000 Aalborg
	CVR-nr.: 39 54 20 48 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Per Troen, Formand Dennis Jensen Bent Aagaard Andersen
Direktion	Dennis Jensen
Revisor	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Dattervirksomheder	BG-UU ApS, Aalborg B Group Finance A/S, Aalborg B Group Property Development A/S, Aalborg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i investeringsrådgivning, ejendomsformidling, handel, finansiering, boligindretning samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat før skat udgør et underskud på -5,9 mio. kr., hvilket skyldes de tab selskabet har lidt, som følge af- og nedskrivninger på investeringer foretaget i datterselskaber etableret i Dubai som nærmere specificeret jf. årsrapportens note 2.

Selskaberne blev etableret med henblik på at sælge engelskkurser i stor skala på baggrund af et mangeårigt koncept udviklet og anvendt af The Cambridge Institute, Zürich. Instituttet i Dubai stod klar med lokaler, inventar og personale 14 dage før Covid-19-pandamien lukkede landet og al aktivitet gik i stå. De samlede investeringer er nu af- og nedskrevet til kr. 0.

Egenkapitalen pr. 31/12 2020 udgør ca. kr. 7,2 mio..

Det er ledelsens forventning at såvel indtjening og likviditet vil blive positive igen i 2021.

Ledelsen anser årets resultat 2020 for meget utilfredsstillende

I selskabets balance er der pr. 31. december 2020 opført et skatteaktiv på t.kr. 1.696. Værdien heraf er behæftet med usikkerhed, men det er ledelsens forventninger, at selskabets indtjening vil kunne udnytte skatteaktivet indenfor en kortere årrække.

Selskabets aktiviteter i koncernforbundne selskaber har i året været særlig påvirket af tab som følge af Covid-19 relaterede restriktioner. Selskabets ledelse har som følge heraf foretaget nedskrivning af kapitalinteresser og udlån til koncernforbundne selskaber. Årets resultat er som følge heraf påvirket af i alt t.kr. -1.087 som nærmere specificeret jf. årsrapportens note 2.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2020 kr.	2019 t.kr.
Bruttofortjeneste	91.008	83
3 Personaleomkostninger	-1.198.145	-5.074
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-82.168	-82
Driftsresultat	-1.189.305	-5.073
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-730.403	0
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-687.490	0
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	102.253	9.648
Andre finansielle indtægter	1.852.483	0
Nedskrivning af finansielle aktiver	-412.500	0
Øvrige finansielle omkostninger	-4.815.043	-394
Resultat før skat	-5.880.005	4.181
Skat af årets resultat	0	1.181
Årets resultat	-5.880.005	5.362
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	5.362
Disponeret fra overført resultat	-5.880.005	0
Disponeret i alt	-5.880.005	5.362

Balance 31. december

Aktiver	2020	2019
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Anlægsaktiver		
Grunde og bygninger	1.777.330	1.817
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	219.604	263
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.996.934</u>	<u>2.080</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1	730
Kapitalandele i associerede virksomheder	0	687
Deposita	88.112	87
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>88.113</u>	<u>1.504</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>2.085.047</u>	<u>3.584</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.475	542
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	5.326.288	4.897
Tilgodehavender hos associerede virksomheder	0	3.292
Udskudte skatteaktiver	1.695.900	1.696
Andre tilgodehavender	191.937	168
Periodeafgrænsningsposter	14.250	60
Tilgodehavender i alt	<u>7.231.850</u>	<u>10.655</u>
Likvide beholdninger	<u>66.178</u>	<u>3.361</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>7.298.028</u>	<u>14.016</u>
Aktiver i alt	<u>9.383.075</u>	<u>17.600</u>

Balance 31. december

Passiver	2020	2019
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	714.285	714
Overført resultat	6.435.218	12.315
Egenkapital i alt	7.149.503	13.029
Gældsforpligtelser		
4 Gæld til realkreditinstitutter	1.255.838	1.254
5 Modtagne forudbetalinger fra kunder	30.679	30
6 Anden gæld	0	1.739
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.286.517	3.023
Gæld til pengeinstitutter	12.192	35
Leverandører af varer og tjenesteydelser	79.719	532
Anden gæld	855.144	981
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	947.055	1.548
Gældsforpligtelser i alt	2.233.572	4.571
Passiver i alt	9.383.075	17.600
<p>1 Usikkerhed ved indregning eller måling</p> <p>2 Særlige poster</p> <p>7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</p> <p>8 Eventualposter</p>		

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

I selskabets balance er der pr. 31. december 2020 opført et skatteaktiv på t.kr. 1.696. Værdien heraf er behæftet med usikkerhed, men det er ledelsens forventninger, at selskabets indtjening vil kunne udnytte skatteaktivet indenfor en kortere årrække.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningskabende driftsaktiviteter, såsom eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Indtægter:

Kursgevinst ved gældseftergivelse	1.779.500
	<u>1.779.500</u>

Omkostninger:

Nedskrivning af kapitalandele i tilknyttede selskaber	675.000
Nedskrivning af tilgodehavende hos tilknyttede selskaber	412.500
Tab på kapitalandele	742.893
Kurstab ved gældseftergivelse	4.685.673
	<u>6.516.066</u>

Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede selskaber	-730.403
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-687.490
Nedskrivning af finansielle aktiver	-412.500
Andre finansielle indtægter	1.779.500
Finansielle omkostninger	-4.685.673
Resultat af særlige poster netto	<u>-4.736.566</u>

Noter

	2020 kr.	2019 t.kr.
	<u> </u>	<u> </u>
3. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	1.158.346	5.001
Pensioner	5.400	36
Andre omkostninger til social sikring	15.586	19
Personalemkostninger i øvrigt	18.813	18
	<u>1.198.145</u>	<u>5.074</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>6</u>

Noter

	31/12 2020 kr.	31/12 2019 t.kr.
4. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	1.255.838	1.254
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Gæld til realkreditinstitutter i alt	<u>1.255.838</u>	<u>1.254</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>1.255.838</u>	<u>1.254</u>
5. Modtagne forudbetalinger fra kunder		
Modtagne forudbetalinger fra kunder i alt	30.679	30
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Modtagne forudbetalinger fra kunder i alt	<u>30.679</u>	<u>30</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>30.679</u>	<u>30</u>
6. Anden gæld		
Anden gæld i alt	0	1.739
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Anden gæld i alt	<u>0</u>	<u>1.739</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.294 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 1.777 t.kr.		
8. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Selskabet har afgivet støtte- og indeståelseserklæringer overfor tilknyttede virksomheder.		
Eventualforpligtelser:		
Selskabet har forpligtigelser i forbindelse med uopsigelig husleje på 3 måneder. Forpligtigelsen er 124 t.kr. pr. 31. december 2020.		

Noter

8. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for B Group Denmark A/S 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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 nettoomsætning, vareforbrug samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme samt opkrævede fællesomkostninger og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører. Indtægter vedrørende varmeregnskabet indregnes i balancen som mellemværender med lejere.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug omfatter omkostninger rådgivning direkte forbundet med omsætningen.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration og lokaler.

Omkostninger vedrørende investeringsejendomme indeholder omkostninger vedrørende drift af ejendomme, reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, skatter, afgifter og andre omkostninger. Omkostninger vedrørende varmeregnskabet indregnes i balancen som mellemværende med lejere.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, 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.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden er 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 (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes 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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	75 år	97 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	80 %

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

B Group Denmark A/S hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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 acon-toskatter.

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".

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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