



Toft Holding Esbjerg ApS

Sallingsundvej 5
6715 Esbjerg N
CVR-nr. 77103910

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
04.07.2023

Jørgen Einer-Jensen Brammer
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022	8
Balance pr. 31.12.2022	9
Egenkapitalopgørelse for 2022	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Toft Holding Esbjerg ApS
Sallingsundvej 5
6715 Esbjerg N

CVR-nr.: 77103910
Hjemsted: Esbjerg
Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Jørgen Einer-Jensen Brammer, formand
Peter Jensen Toft
Ingeborg Pugflod Toft
Ditte Pugflod Egetoft
Carsten Pugflod Toft

Direktion

Peter Jensen Toft, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dokken 8
6700 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Toft Holding Esbjerg ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 04.07.2023

Direktion

Peter Jensen Toft

direktør

Bestyrelse

Jørgen Einer-Jensen Brammer

formand

Peter Jensen Toft

Ingeborg Pugflod Toft

Ditte Pugflod Egetoft

Carsten Pugflod Toft

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Toft Holding Esbjerg ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Toft Holding Esbjerg ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 revisionsbevis 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.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte 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 årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover 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.

Esbjerg, den 04.07.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Henrik Harbo Andersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19699

Jes Rotbøl Primdahl

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne42811

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens hovedaktivitet består af investeringer i finansielle aktiviteter samt at besidde kapitalandele i associerede og tilknyttede virksomheder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomheden har i regnskabsåret realiseret et underskud på 5.455 t.kr., mod et overskud på 3.957 t.kr. sidste år, hvilket anses for utilfredsstillende.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(339.468)	(404.993)
Personaleomkostninger	1	(1.039.279)	(1.005.092)
Driftsresultat		(1.378.747)	(1.410.085)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(2.723.993)	(1.921.010)
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		(3.598.031)	(332.277)
Andre finansielle indtægter	2	2.830.927	9.986.837
Nedskrivning af finansielle aktiver		795.001	(103.910)
Andre finansielle omkostninger	3	(1.630.161)	(427.690)
Resultat før skat		(5.705.004)	5.791.865
Skat af årets resultat	4	257.313	(1.823.780)
Andre skatter		(7.395)	(11.166)
Årets resultat		(5.455.086)	3.956.919
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		117.800	114.400
Overført resultat		(5.572.886)	3.842.519
Resultatdisponering		(5.455.086)	3.956.919

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		12.515.060	13.506.451
Kapitalandele i associerede virksomheder		20.702.512	25.491.493
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		19.532.814	19.532.814
Andre værdipapirer og kapitalandele		3.116.091	2.321.090
Finansielle aktiver	5	55.866.477	60.851.848
Anlægsaktiver		55.866.477	60.851.848
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		16.509.985	14.896.505
Udskudt skat		823.000	0
Andre tilgodehavender		703.737	1.803.485
Tilgodehavende skat		83.068	78.457
Tilgodehavender		18.119.790	16.778.447
Andre værdipapirer og kapitalandele		63.821.846	62.921.170
Værdipapirer og kapitalandele		63.821.846	62.921.170
Likvide beholdninger		849.478	2.466.204
Omsætningsaktiver		82.791.114	82.165.821
Aktiver		138.657.591	143.017.669

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		7.473.934	13.254.306
Overført overskud eller underskud		114.704.929	115.188.263
Forslag til udbytte for regnskabsåret		117.800	114.400
Egenkapital		122.496.663	128.756.969
Udskudt skat		0	57.000
Hensatte forpligtelser		0	57.000
Bankgæld		6.455.832	3.327
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.015	90.730
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		1.997.587	4.522.506
Skyldige sambeskatningsbidrag		581.000	1.753.000
Anden gæld		7.114.494	7.834.137
Kortfristede gældsforpligtelser		16.160.928	14.203.700
Gældsforpligtelser		16.160.928	14.203.700
Passiver		138.657.591	143.017.669
Dagsværdioplysninger	6		
Eventualforpligtelser	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	200.000	13.254.306	115.188.263	114.400	128.756.969
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(114.400)	(114.400)
Øvrige egenkapitalposter	0	(690.820)	0	0	(690.820)
Årets resultat	0	(5.089.552)	(483.334)	117.800	(5.455.086)
Egenkapital ultimo	200.000	7.473.934	114.704.929	117.800	122.496.663

Noter

1 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	1.013.463	1.002.029
Pensioner	22.105	0
Andre omkostninger til social sikring	3.711	3.063
	1.039.279	1.005.092
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	2	1

2 Andre finansielle indtægter

	2022 kr.	2021 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	173.915	171.628
Finansielle indtægter fra associerede virksomheder	781.313	760.281
Renteindtægter i øvrigt	1.787.084	1.162.024
Valutakursreguleringer	88.615	49.945
Dagsværdireguleringer	0	7.829.708
Øvrige finansielle indtægter	0	13.251
	2.830.927	9.986.837

3 Andre finansielle omkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Renteomkostninger i øvrigt	86.975	56.906
Valutakursreguleringer	0	20.958
Dagsværdireguleringer	1.108.351	0
Øvrige finansielle omkostninger	434.835	349.826
	1.630.161	427.690

4 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Aktuel skat	581.000	1.752.000
Ændring af udskudt skat	(880.000)	59.000
Regulering vedrørende tidligere år	41.687	12.780
	(257.313)	1.823.780

5 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.	Tilgode- havender hos associerede virksomheder kr.	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.
Kostpris primo	15.629.575	10.114.063	19.532.814	3.650.000
Kostpris ultimo	15.629.575	10.114.063	19.532.814	3.650.000
Opskrivninger primo	0	15.377.430	0	0
Egenkapitalreguleringer	0	(690.820)	0	0
Andel af årets resultat	0	(3.598.031)	0	0
Udbytte	0	(500.130)	0	0
Opskrivninger ultimo	0	10.588.449	0	0
Nedskrivninger primo	(2.123.124)	0	0	(1.328.910)
Andel af årets resultat	(2.723.993)	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0	795.001
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	1.732.602	0	0	0
Nedskrivninger ultimo	(3.114.515)	0	0	(533.909)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	12.515.060	20.702.512	19.532.814	3.116.091

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Val Controls A/S	Esbjerg	A/S	100
Ejendomsselskabet Cardit Esbjerg ApS	Esbjerg	ApS	100
ZenseHome A/S	Esbjerg	ApS	100

Kapitalandele i associerede virksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Estool 2000 Holding A/S	Esbjerg	A/S	27,1
WMO Shipping Company A/S	Esbjerg	A/S	21,1
Kaj Invest A/S	Esbjerg	A/S	20

6 Dagsværdioplysninger

	Værdipapirer kr.
Dagsværdi ultimo	63.821.846
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	(825.888)

7 Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet en støtteerklæring overfor tilknyttet virksomhed. Støtteerklæringen er afgivet med følgende ordlyd:

"Toft Holding Esbjerg ApS har pr. 31.12.2022 et tilgodehavende ved ZenseHome A/S på 9.620.369 kr. Det bekræftes at mellemværendet ikke forfalder før 01.01.2024 tidligst, medmindre ZenseHome A/S fremskaffer anden fornøden likviditet.

Toft Holding Esbjerg ApS forpligtelser sig endvidere i perioden indtil 31.12.2023 på anfordring ad én eller flere gange at tilføre ZenseHome A/S den likviditet som måtte være nødvendig for, at ZenseHome A/S kan indfri sine forpligtelser i takt med, at de forfalder. Tilførslen af likvide midler skal ske i form af egenkapital, som en kapitalforhøjelse eller, eller som fremmedkapital ved ydelse af pengelån, der tidligst forfalder til betaling 01.01.2024."

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er overfor pengeinstitut afgivet tilbagetrædelseserklæring på tilgodehavende hos WSC Esbjerg A/S, maksimeret til 7.193 t.kr. Den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender hos WSC Esbjerg A/S udgør 19.533 t.kr.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er pantsat værdipapirdepot. Den regnskabsmæssige værdi udgør 30.069 t.kr.

Selskabet kautionerer for koncernens bankgæld til pengeinstitut. Kautionen er maksimeret til 5.000 t.kr. Koncernens bankgæld udgør i alt 0 kr. pr. 31.12.2022.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder administrationsomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, 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 alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Andre skatter

Andre skatter omfatter skattebeløb, der beregnes på et andet grundlag end årets indkomst, og som virksomheden ikke får refunderet.

Balancen**Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i årsregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver virksomhedens involvering i de pågældende virksomheder.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.