



Magne Larsen Investments ApS

Hellerupvej 82, 2900 Hellerup


CVR-nr. 32 93 80 43

Årsrapport for perioden

1. september 2023 til 31. august 2024

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. februar 2025

Nikolaj Magne Larsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. september 2023 - 31. august 2024	7
Balance 31. august	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2023 - 31. august 2024 for Magne Larsen Investments 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. august 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2023 - 31. august 2024.

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

Ledelsen indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for 2024/25 ikke skal revideres. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hellerup, den 28. februar 2025

Direktion

Nikolaj Magne Larsen

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Magne Larsen Investments ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Magne Larsen Investments ApS for regnskabsåret 1. september 2023 - 31. august 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2023 - 31. august 2024 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 revisors etiske adfærd (IESBA's 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

København, den 28. februar 2025

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Henrik Sadolin Jørgensen
statsautoriseret revisor
mne33281

Selskabsoplysninger

Selskabet	Magne Larsen Investments ApS Hellerupvej 82 2900 Hellerup CVR-nr.: 32 93 80 43 Regnskabsperiode: 1. september 2023 - 31. august 2024 Stiftet: 26. maj 2010 Hjemsted: Gentofte
Direktion	Nikolaj Magne Larsen
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består af at foretage investeringer.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Selskabet ejer 5 lejligheder beliggende i København. Lejlighederne måles til dagsværdi på baggrund af sammenlignelige lejligheder, til m2-priser i intervallet t.kr. 15 - 48.

Der er følsomhed forbundet med indregningen da en ændring på t.kr. 1 i den gennemsnitlige m2-pris, vil ændre værdien med +/- t.kr. 580.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et underskud på kr. 13.891.857, og selskabets balance pr. 31. august 2024 udviser en egenkapital på kr. 13.551.569.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. september 2023 - 31. august 2024

	Note	2023/2024 kr.	2022/2023 kr.
Bruttofortjeneste		694.641	541.722
Personaleomkostninger	2	-468.131	-166.723
Resultat af drift før dagsværdireguleringer		226.510	374.999
Dagsværdiregulering af investeringsejendomme		1.451.063	740.000
Resultat før finansielle poster		1.677.573	1.114.999
Finansielle indtægter	4	326.924	307.424
Nedskrivning af finansielle aktiver		-8.874.174	591.018
Finansielle omkostninger	5	-8.436.725	-481.377
Resultat før skat		-15.306.402	1.532.064
Skat af årets resultat	6	1.414.545	-207.693
Årets resultat		-13.891.857	1.324.371
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-13.891.857	1.324.371
		-13.891.857	1.324.371

Balance 31. august

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Aktiver			
Investeringsejendomme	7	23.900.000	22.448.937
Materielle anlægsaktiver		23.900.000	22.448.937
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	8	2.393.000	11.267.174
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder		0	9.683.087
Andre værdipapirer og kapitalandele		444.687	238.000
Finansielle anlægsaktiver		2.837.687	21.188.261
Anlægsaktiver i alt		26.737.687	43.637.198
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		32.489	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.825.746	0
Andre tilgodehavender		23.624	102.061
Tilgodehavender		2.881.859	102.061
Likvide beholdninger		379.596	414.676
Omsætningsaktiver i alt		3.261.455	516.737
Aktiver i alt		29.999.142	44.153.935

Balance 31. august

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Passiver			
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		13.426.569	27.318.426
Egenkapital		13.551.569	27.443.426
Hensættelse til udskudt skat		1.275.303	2.689.848
Hensatte forpligtelser i alt		1.275.303	2.689.848
Banker		8.406.592	7.413.668
Selskabsdeltagere og ledelse		2.252.238	4.241.665
Deposita		394.500	202.800
Langfristede gældsforpligtelser	9	11.053.330	11.858.133
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	9	128.608	296.700
Banker		3.784.452	1.564.638
Leverandører af varer og tjenesteydelser		0	11.546
Anden gæld		180.289	229.519
Modtagne forudbetalinger		25.591	60.125
Kortfristede gældsforpligtelser		4.118.940	2.162.528
Gældsforpligtelser i alt		15.172.270	14.020.661
Passiver i alt		29.999.142	44.153.935
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitaloppgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. september 2023	125.000	27.318.426	27.443.426
Årets resultat	0	-13.891.857	-13.891.857
Egenkapital 31. august 2024	125.000	13.426.569	13.551.569

Noter

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Ved udarbejdelse af selskabets årsrapport er der foretaget en række sædvanlige regnskabsmæssige vurderinger og skøn, der danner grundlag for præsentation samt indregning og måling af selskabets aktiver og forpligtelser. De af ledelsen udøvede vurderinger og skøn, med henblik på at opfylde lovgivningens bestemmelser om, at årsregnskabet skal give et retvisende billede af virksomhedens resultat og økonomiske stilling, vedrører særligt følgende forhold:

I årsregnskabet indregnes og måles investeringsejendomme til dagsværdi. I tilfælde, hvor der ikke findes en aktuel markedsværdi, sker værdiansættelsen ved anvendelse af beregningsmodeller, der af ledelsen vurderes relevante for selskabet. Værdiansættelsen sker ved anvendelse af forudsætninger, der af ledelsen vurderes realistiske, men som i sagens natur kan være behæftet med en vis usikkerhed, da de baseres på sammenligning med ejendomme, der anses tilsvarende.

Ledelsen har i forbindelse med målingen til dagsværdi anvendt følgende forudsætninger og værdiansættelsesmodeller:

- For selskabets investeringsejendomme som er 5 beboelseslejligheder beliggende i København er værdiansat på baggrund af sammenlignelige lejligheder, til m2-priser i intervallet t.kr. 15 - 48.

	<u>2023/2024</u>	<u>2022/2023</u>
	kr.	kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	463.313	163.249
Andre omkostninger til social sikring	4.818	2.855
Andre personaleomkostninger	<u>0</u>	<u>619</u>
	<u>468.131</u>	<u>166.723</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>1</u>	<u>1</u>

Noter

3 Oplysning om dagsværdi

Investeringssejendomme

Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, primo		<u>22.448.937</u>
Ændringer af dagsværdien, der indregnes i resultatopgørelsen		<u>1.451.063</u>
Dagsværdi af aktiv eller forpligtelse, der måles til dagsværdi, ultimo		<u>23.900.000</u>

4 Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	324.187	304.768
Andre finansielle indtægter	<u>2.737</u>	<u>2.656</u>
	<u>326.924</u>	<u>307.424</u>

5 Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	7.681.318	20.059
Andre finansielle omkostninger	<u>755.407</u>	<u>461.318</u>
	<u>8.436.725</u>	<u>481.377</u>

6 Skat af årets resultat

Årets udskudte skat	<u>-1.414.545</u>	<u>207.693</u>
	<u>-1.414.545</u>	<u>207.693</u>

Noter

7 Materielle anlægsaktiver

	Investeringseje ndomme kr.
Kostpris 1. september 2023	16.299.552
Kostpris 31. august 2024	16.299.552
Værdiregulering 1. september 2023	6.149.385
Årets værdiregulering	1.451.063
Værdiregulering 31. august 2024	7.600.448
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2024	23.900.000

Selskabet ejer 5 beboelseslejligheder beliggende i København.

Ledelsen har på baggrund af salg af sammenlignelige ejendomme opgjort forventet salgspris fratrukket estimeret omkostninger til istandsættelse.

Noter

	<u>2023/24</u> kr.	<u>2022/23</u> kr.
8 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. september 2023	15.526.156	15.526.156
Kostpris 31. august 2024	15.526.156	15.526.156
Værdireguleringer 1. september 2023	-4.258.982	-4.850.000
Årets nedskrivning, netto	-8.874.174	591.018
Værdireguleringer 31. august 2024	-13.133.156	-4.258.982
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2024	<u>2.393.000</u>	<u>11.267.174</u>

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>
Kastanie Alle 17 ApS	Hellerup	100%
MLI Portfolio Holding ApS	Hellerup	100%

9 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>Gæld</u> 1. september 2023 kr.	<u>Gæld</u> 31. august 2024 kr.	<u>Afdrag</u> næste år kr.	<u>Restgæld</u> efter 5 år kr.
Banker	7.680.368	8.535.200	128.608	7.913.453
Selskabsdeltagere og ledelse	4.241.665	2.252.238	0	0
Deposita	202.800	394.500	0	0
	<u>12.124.833</u>	<u>11.181.938</u>	<u>128.608</u>	<u>7.913.453</u>

Noter

10 Eventualforpligtelser

Modervirksomheden indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen.

Selskabet har afgivet støtte- og tilbagetrædelseserklæringer for tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til bankinstitutter, t.kr. 8.556 er der givet pant i investeringsejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/8 2024 udgør t.kr. 23.900.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for Kastanie Alle 17 ApS omfattende alt bankengagement.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Magne Larsen Investments ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

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.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning samt andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen for den periode, indtægten vedrører.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, kursgevinster og -tab, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Virksomheden er administrationsselskab 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.

Årets skat, som 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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Investeringsejendomme udgør investeringer i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og/eller kapitalgevinst ved videresalg.

Investeringsejendomme måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger.

Kostpris for egne opførte investeringsejendomme omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelse, herunder købsomkostninger og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Efter første indregning måles investeringsejendomme til dagsværdi.

Værdireguleringer af investeringsejendomme indregnes i resultatopgørelsen.

Kapitalandele i dattervirksomheder

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

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Kapitalandele måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

Magne Larsen Investments ApS hæfter som administrationsselskab 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 samt for betalte acontoskatter.

Anvendt regnskabspraksis

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. 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

Prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over låneperioden ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.