

Jørgen Mørup Holding ApS. Herning

Nystedvej 11, 7400 Herning

CVR-nr. 18 87 34 43

Årsrapport

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. december 2021.

Jørgen Mørup
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for Jørgen Mørup Holding ApS. Herning.

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. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 7. december 2021

Direktion

Jørgen Mørup
direktør

Dorthe Mørup
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Jørgen Mørup Holding ApS. Herning

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Jørgen Mørup Holding ApS. Herning for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 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 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 den 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.

Holstebro, den 7. december 2021

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Klaus Lund Kristensen
statsautoriseret revisor
mne32792

Selskabsoplysninger

Selskabet	Jørgen Mørup Holding ApS, Herning Nystedvej 11 7400 Herning
	CVR-nr.: 18 87 34 43 Stiftet: 15. september 1995 Hjemsted: Herning Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 26. regnskabsår
Direktion	Jørgen Mørup, direktør Dorthe Mørup, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Modervirksomhed	JMH Holding 2019 ApS
Dattervirksomheder	J. Mørup Stof ApS, Herning Ejendomsanpartsselskabet Nystedvej 11, Herning
Kapitalinteresse	Comfysocks A/S, Herning

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at eje aktier og anparter i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse samt investering i værdipapirer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør 5.765 t.kr. mod 15.959 t.kr. sidste år.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 56.502 t.kr. mod 50.128 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 6.374 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 54.091 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 95,7% af de samlede aktiver på 56.502 t.kr.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	2020/21	2019/20
Administrationsomkostninger	-604.314	-1.170.202
Resultat før finansielle poster	-604.314	-1.170.202
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.538.128	15.772.163
Indtægter af kapitalinteresser	438.454	194.956
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehaven- der, der er anlægsaktiver	1.960.692	974.080
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	2.545	0
Andre finansielle indtægter	2.489.795	466.673
3 Finansielle omkostninger	-98.503	-566.417
Resultat før skat	5.726.797	15.671.253
Skat af årets resultat	38.075	287.960
Årets resultat	5.764.872	15.959.213
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	19.500.000
Overføres til overført resultat	5.764.872	0
Disponeret fra overført resultat	0	-3.540.787
Disponeret i alt	5.764.872	15.959.213

Balance 30. juni

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Anlægsaktiver			
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	725.425	143.000
	Materielle anlægsaktiver i alt	725.425	143.000
5	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	20.371.354	18.833.226
6	Kapitalinteresser	4.332.011	3.893.557
7	Andre værdipapirer og kapitalandele	19.915.607	11.384.940
	Finansielle anlægsaktiver i alt	44.618.972	34.111.723
	Anlægsaktiver i alt	45.344.397	34.254.723
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	2.006.605	0
	Tilgodehavende selskabsskat	125.990	411.941
	Tilgodehavender i alt	2.132.595	411.941
	Værdipapirer	8.927.996	14.260.960
	Værdipapirer i alt	8.927.996	14.260.960
	Likvide beholdninger	97.223	1.199.882
	Omsætningsaktiver i alt	11.157.814	15.872.783
	Aktiver i alt	56.502.211	50.127.506

Balance 30. juni

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	250.000	250.000
Overført resultat	53.840.543	48.075.671
Egenkapital i alt	54.090.543	48.325.671
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	35.058	6.840
Hensatte forpligtelser i alt	35.058	6.840
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	86.750	67.125
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.243.950	1.674.903
Anden gæld	45.910	52.967
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.376.610	1.794.995
Gældsforpligtelser i alt	2.376.610	1.794.995
Passiver i alt	56.502.211	50.127.506

1 Særlige poster

2 Medarbejderforhold

8 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2019	250.000	51.616.874	51.866.874
Årets overførte overskud eller underskud	0	-3.540.787	-3.540.787
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	19.500.000	19.500.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-19.500.000	-19.500.000
Valutakursreguleringer i kapitalinteresse	0	-416	-416
Egenkapital 1. juli 2020	250.000	48.075.671	48.325.671
Årets overførte overskud eller underskud	0	5.764.872	5.764.872
	250.000	53.840.543	54.090.543

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

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

	2020/21	2019/20
Indtægter:		
Fortjeneste ved salg af tilknyttet virksomhed	0	13.569.903
	0	13.569.903
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Indtægt af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	13.569.903
Resultat af særlige poster netto	0	13.569.903

2. Medarbejderforhold

Lønninger og gager	346.797	449.597
	346.797	449.597
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	2	2

3. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	93.533	74.976
Andre finansielle omkostninger	4.970	491.441
	98.503	566.417

Noter

	30/6 2021	30/6 2020
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli	195.000	195.000
Tilgang i årets løb	642.853	0
Kostpris 30. juni	837.853	195.000
Afskrivninger 1. juli	-52.000	-13.000
Årets afskrivninger	-60.428	-39.000
Afskrivninger 30. juni	-112.428	-52.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	725.425	143.000
5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli	48.245.695	49.396.945
Afgang i årets løb	0	-1.151.250
Kostpris 30. juni	48.245.695	48.245.695
Nedskrivninger 1. juli	-29.412.469	-26.065.668
Årets resultat	1.538.128	2.202.260
Udbytte	0	-770.215
Tilbageførsel af opskrivninger vedrørende afgang	0	-4.778.846
Opskrivninger 30. juni	-27.874.341	-29.412.469
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	20.371.354	18.833.226

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabsmæssig værdi hos Jørgen Mørup Holding ApS. Herning
J. Mørup Stof ApS, Herning	100 %	16.363.900	1.617.069	16.363.900
Ejendomsanpartsselskabet Nystedvej 11, Herning	100 %	4.007.454	-78.941	4.007.454
		20.371.354	1.538.128	20.371.354

Noter

		30/6 2021	30/6 2020
6. Kapitalinteresser			
Kostpris 1. juli		947.242	947.242
Kostpris 30. juni		947.242	947.242
Opskrivninger 1. juli		2.946.315	2.751.775
Omregning til valutakurs		0	-416
Årets resultat før afskrivninger på goodwill		438.454	194.956
Opskrivninger 30. juni		3.384.769	2.946.315
Regnskabsmæssig værdi 30. juni		4.332.011	3.893.557
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
			Regnskabs-
			mæssig værdi
			hos Jørgen
			Mørup
			Holding ApS.
			Herning
Comfysocks A/S, Herning	Ejerandel 30 %	Egenkapital 14.440.032	Årets resultat 1.461.512
		14.440.032	4.332.011
			4.332.011
		30/6 2021	30/6 2020
7. Andre værdipapirer og kapitalandele			
Kostpris 1. juli		4.112.500	4.112.500
Tilgang i årets løb		6.639.475	0
Kostpris 30. juni		10.751.975	4.112.500
Opskrivninger 1. juli		7.272.440	6.574.860
Årets opskrivninger		1.891.192	697.580
Opskrivninger 30. juni		9.163.632	7.272.440
Regnskabsmæssig værdi 30. juni		19.915.607	11.384.940

Noter

8. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med JMH Holding 2019 ApS, CVR-nr. 40 95 97 77 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jørgen Mørup Holding ApS. Herning 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, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration.

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 samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab.

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.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter værdipapirer, som ikke er børsnoterede, der måles til en salgsværdi baseret på beregnet kapitalværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisation sværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Værdipapirer

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

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 acontoskatter.

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".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Jørgen Mørup Holding ApS. Herning solidarisk og ubegrænset overfor skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 nettorealisation sværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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