

Just Holding, Sørvad ApS

Løgagervej 28, 7550 Sørvad

CVR-nr. 38 28 19 09

Årsrapport

2023/24

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. december 2024.

Just Christian Ertbølle Lauridsen
dirigent

Holstebro

Hostrupsvej 4 · 7500 Holstebro
T 9610 6161

Struer

Ved Fjorden 6B · 7600 Struer
T 9684 2000

kroyerpedersen.dk

Medlem af RevisorGruppen Danmark
CVR 89 22 49 18

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023/24 for Just Holding, Sørvad ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sørvad, den 17. december 2024

Direktion

Just Christian Ertbølle Lauridsen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i Just Holding, Sørvad ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Just Holding, Sørvad ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Holstebro, den 17. december 2024

KRØYER PEDERSEN

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

Klaus Lund Kristensen

statsautoriseret revisor
mne32792

Selskabsoplysninger

Selskabet	Just Holding, Sørvad ApS Løgagervej 28 7550 Sørvad
	CVR-nr.: 38 28 19 09
	Stiftet: 23. december 2016
	Hjemsted: Herning
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 8. regnskabsår
Direktion	Just Christian Ertbølle Lauridsen, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Dattervirksomhed	Just Byggeri ApS (Under frivillig likvidation), Herning
Kapitalinteresser	JK Boliger ApS, Herning Søren V. Jensen A/S, Lemvig

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at eje kapitalandele samt udlejning af ejendomme.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der er ikke væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Bruttofortjeneste	311.919	19.455
Administrationsomkostninger	-50.006	-34.466
Resultat før finansielle poster	261.913	-15.011
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	814.602	0
Indtægter af kapitalinteresser	262.009	658.105
Andre finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	10.441	0
Andre finansielle indtægter	100.038	28.539
Finansielle omkostninger	-25.139	-31.761
Resultat før skat	1.423.864	639.872
Skat af årets resultat	-85.781	-2.646
Årets resultat	1.338.083	637.226
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.076.611	658.105
Udbytte for regnskabsåret	122.000	217.800
Overføres til overført resultat	139.472	0
Disponeret fra overført resultat	0	-238.679
Disponeret i alt	1.338.083	637.226

Balance 30. juni

Aktiver		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Note			
Anlægsaktiver			
2	Udlejningsejendomme	970.549	2.452.744
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>970.549</u>	<u>2.452.744</u>
3	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	63.897	0
4	Kapitalinteresser	3.265.998	2.641.843
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>3.329.895</u>	<u>2.641.843</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>4.300.444</u>	<u>5.094.587</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	29.709	0
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	532.597	317.849
	Tilgodehavende selskabsskat	0	74.604
	Andre tilgodehavender	183.872	0
	Periodeafgrænsningsposter	0	11.000
	Tilgodehavender i alt	<u>746.178</u>	<u>403.453</u>
	Likvide beholdninger	<u>981.952</u>	<u>83.745</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.728.130</u>	<u>487.198</u>
	Aktiver i alt	<u>6.028.574</u>	<u>5.581.785</u>

Balance 30. juni

Passiver	2024	2023
Note	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	2.263.464
Overført resultat	5.207.099	1.727.552
Foreslået udbytte for regnskabsåret	122.000	217.800
Egenkapital i alt	<u>5.379.099</u>	<u>4.258.816</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	27.475
Hensatte forpligtelser i alt	<u>0</u>	<u>27.475</u>
Gældsforpligtelser		
5 Gæld til realkreditinstitut	404.833	1.094.241
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>404.833</u>	<u>1.094.241</u>
Kortfristet del af langfristet gæld	31.000	75.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	36.500	23.200
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	49.590	49.590
Selskabsskat	49.172	0
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	44.354	0
Anden gæld	34.026	53.463
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>244.642</u>	<u>201.253</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>649.475</u>	<u>1.295.494</u>
Passiver i alt	<u>6.028.574</u>	<u>5.581.785</u>

1 Medarbejderforhold

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2022	50.000	1.855.359	1.716.231	661.000	4.282.590
Udloddet udbytte	0	0	0	-661.000	-661.000
Overført via					
resultatdisponering	0	658.105	-238.679	217.800	637.226
Udloddet udbytte fra					
kapitalinteresser	0	-250.000	250.000	0	0
Egenkapital 1. juli 2023	50.000	2.263.464	1.727.552	217.800	4.258.816
Udloddet udbytte	0	0	0	-217.800	-217.800
Overført via					
resultatdisponering	0	1.076.611	139.472	122.000	1.338.083
Udloddet udbytte fra					
kapitalinteresser	0	-375.000	375.000	0	0
Udloddet udbytte fra					
tilknyttet virksomhed	0	-6.535.739	6.535.739	0	0
Overført til overført resultat	0	3.570.664	-3.570.664	0	0
	50.000	0	5.207.099	122.000	5.379.099

Noter

1. Medarbejderforhold

Der er ingen medarbejdere i selskabet udover direktionen. Direktionen har ikke modtaget vederlag.

	<u>30/6 2024</u>	<u>30/6 2023</u>
2. Udlejningsejendomme		
Kostpris 1. juli	2.913.405	2.661.007
Tilgang i årets løb	0	252.398
Afgang i årets løb	<u>-1.742.650</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni	<u>1.170.755</u>	<u>2.913.405</u>
Afskrivninger 1. juli	-460.661	-375.289
Årets afskrivninger	-78.994	-85.372
Årets afskrivninger på afhændede aktiver	<u>339.449</u>	<u>0</u>
Afskrivninger 30. juni	<u>-200.206</u>	<u>-460.661</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>970.549</u>	<u>2.452.744</u>

3. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Tilgang i årets løb	<u>3.738.959</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni	<u>3.738.959</u>	<u>0</u>
Årets resultat	814.602	0
Udbytte	-6.535.739	0
Overført fra kapitalinteresse	<u>2.046.075</u>	<u>0</u>
Nedskrivninger 30. juni	<u>-3.675.062</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>63.897</u>	<u>0</u>

Tilknyttet virksomhed:

	Hjemsted	Ejerandel
Just Byggeri ApS (Under frivillig likvidation)	Herning	100 %

Noter

	30/6 2024	30/6 2023
4. Kapitalinteresser		
Kostpris 1. juli	378.379	378.379
Tilgang i årets løb	3.141.600	0
Afgang i årets løb	-358.379	0
Kostpris 30. juni	3.161.600	378.379
Opskrivninger 1. juli	2.263.464	1.855.359
Årets resultat	262.009	658.105
Udbytte	-375.000	-250.000
Overført til tilknyttet virksomhed	-2.046.075	0
Opskrivninger 30. juni	104.398	2.263.464
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	3.265.998	2.641.843
I "Tilgang i årets løb" indgår goodwill med	1.642.456	0
Kapitalinteresser:		
	Hjemsted	Ejerandel
JK Boliger ApS	Herning	50,0 %
Søren V. Jensen A/S	Lemvig	18,3 %
	30/6 2024	30/6 2023
5. Gæld til realkreditinstitut		
Gæld til realkreditinstitut i alt	435.833	1.169.241
Heraf forfalder inden for 1 år	-31.000	-75.000
	404.833	1.094.241
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	284.000	760.000
6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, 446 t.kr., er der givet pant i udlejningsejendom, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør 971 t.kr.		
Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 250 t.kr. til sikkerhed for bankgæld, der pr. 30. juni 2024 udgør 0 t.kr. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående udlejningsejendom.		

Noter

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Til sikkerhed for kapitalinteressens gæld til pengeinstitut, der pr. 30. juni 2024 udgør 0 t.kr., er der givet pant i kapitalinteresse, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 124 t.kr.

7. Eventualposter

Eventualaktiver

Udskudt skatteaktiv på 16 t.kr. på kildeartsbegrænsede underskud er ikke indregnet i balancen, idet der er usikkerhed om tidspunktet for udnyttelse heraf.

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for tilknyttet virksomheds bankgæld. Tilknyttet virksomheds bankgæld udgør pr. 30. juni 2024 i alt 0 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning 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.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 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 Just Holding, Sørvad ApS 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder lejeindtægter, ejendomsomkostninger og andre driftsindtægter.

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme. Lejen indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører.

Ejendomsomkostninger indeholder omkostninger vedrørende drift af ejendomme, reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, skatter, afgifter og andre omkostninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver

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, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 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

Udlejningsejendomme og grunde måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Udlejningsejendomme	30 år	0 %

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 salgpris 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 udlejningsejendomme og grunde samt kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Anvendt regnskabspraksis

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Just Holding, Sørvad 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 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 skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

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 på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

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 nettorealisationsværdi.

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.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.