



Ripensa af 1949 A/S

Dagmarsgade 14
6760 Ribe
CVR-nr. 67165411

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
21.06.2023

Mogens Larsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022	7
Balance pr. 31.12.2022	8
Egenkapitalopgørelse for 2022	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Ripensa af 1949 A/S

Dagmarsgade 14

6760 Ribe

CVR-nr.: 67165411

Hjemsted: Esbjerg

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Claus Thy

Mads Thy

Lone-Kirstine Puggaard Jensen

Mogens Larsen

Direktion

Mogens Larsen, 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 Ripensa af 1949 A/S.

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.

Ribe, den 21.06.2023

Direktion

Mogens Larsen
direktør

Bestyrelse

Claus Thy

Mads Thy

Lone-Kirstine Puggaard Jensen

Mogens Larsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Ripensa af 1949 A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Ripensa af 1949 A/S for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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. 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 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 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 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.

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.

Esbjerg, den 21.06.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Mikael Grosbøl

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33707

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består af investering i børsnoterede værdipapirer, leasingvirksomhed, handel med finansielle instrumenter, samt dermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Selskabet har indregnet et udskudt skatteaktiv med 6,2 mio. kr. Det udskudte skatteaktiv kan primært henføres til fremførbare underskud.

Ved værdiansættelsen af skatteværdien af skattemæssige underskud i selskabet, har ledelsen under hensyn til den nuværende økonomiske situation foretaget en vurdering af selskabets fremtidige indtjeningssevne. Værdien af udskudt skatteaktiv er indregnet med en værdi svarende til selskabets forventede skattepligtige indkomst de kommende 3-5 år. Størrelsen af selskabets ikke indregnede skattemæssige underskud udgør 25 mio. kr. svarende til en værdi på 5,5 mio. kr.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Nettoomsætning		3.000	0
Bruttoresultat		3.000	0
Administrationsomkostninger		(1.398.148)	(1.237.716)
Driftsresultat		(1.395.148)	(1.237.716)
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		(10.498)	(4.235)
Indtægter af andre finansielle aktiver		671.696	1.599.443
Andre finansielle indtægter	3	4.887.682	19.100.826
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(61.006)	0
Andre finansielle omkostninger	4	(18.573.736)	(728.933)
Resultat før skat		(14.481.010)	18.729.385
Skat af årets resultat	5	0	(884.142)
Andre skatter		(60.556)	(61.389)
Årets resultat		(14.541.566)	17.783.854
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		0	2.000.000
Overført resultat		(14.541.566)	15.783.854
Resultatdisponering		(14.541.566)	17.783.854

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger		5.198.490	5.228.641
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	0
Materielle aktiver	6	5.198.490	5.228.641
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	0
Andre værdipapirer og kapitalandele		13.920.006	11.155.160
Andre tilgodehavender		4.750.000	4.500.000
Udskudt skat		6.213.500	6.213.500
Finansielle aktiver	7	24.883.506	21.868.660
Anlægsaktiver		30.081.996	27.097.301
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		101.009	200.589
Andre tilgodehavender		889.509	1.002.318
Tilgodehavende skat		363.450	350.182
Tilgodehavender		1.353.968	1.553.089
Andre værdipapirer og kapitalandele		78.093.949	97.539.751
Værdipapirer og kapitalandele		78.093.949	97.539.751
Likvide beholdninger		32.605.984	28.252.452
Omsætningsaktiver		112.053.901	127.345.292
Aktiver		142.135.897	154.442.593

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		5.000.000	5.000.000
Overført overskud eller underskud		115.818.606	130.343.774
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	2.000.000
Egenkapital		120.818.606	137.343.774
Gæld til tilknyttede virksomheder		6.504.465	5.981.958
Gæld til associerede virksomheder		9.044.129	9.618.957
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	884.142
Anden gæld		5.768.697	613.762
Kortfristede gældsforpligtelser		21.317.291	17.098.819
Gældsforpligtelser		21.317.291	17.098.819
Passiver		142.135.897	154.442.593
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Personaleomkostninger	2		
Finansielle instrumenter	8		
Dagsværdioplysninger	9		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	5.000.000	130.343.774	2.000.000	137.343.774
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(2.000.000)	(2.000.000)
Valutakursreguleringer	0	16.398	0	16.398
Årets resultat	0	(14.541.566)	0	(14.541.566)
Egenkapital ultimo	5.000.000	115.818.606	0	120.818.606

Noter

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet et udskudt skatteaktiv med 6,2 mio. kr. Det udskudte skatteaktiv kan primært henføres til fremførbare underskud.

Ved værdiansættelsen af skatteværdien af skattemæssige underskud i selskabet, har ledelsen under hensyn til den nuværende økonomiske situation foretaget en vurdering af selskabets fremtidige indtjeningsevne. Værdien af udskudt skatteaktiv er indregnet med en værdi svarende til selskabets forventede skattepligtige indkomst de kommende 3-5 år. Størrelsen af selskabets ikke indregnede skattemæssige underskud udgør 25 mio. kr. svarende til en værdi på 5,5 mio. kr.

2 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1

3 Andre finansielle indtægter

	2022 kr.	2021 kr.
Renteindtægter i øvrigt	1.633.386	1.456.936
Dagsværdireguleringer	1.902.301	16.680.673
Øvrige finansielle indtægter	1.351.995	963.217
	4.887.682	19.100.826

4 Andre finansielle omkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Renteomkostninger i øvrigt	123.942	110.275
Dagsværdireguleringer	18.281.882	0
Øvrige finansielle omkostninger	167.912	618.658
	18.573.736	728.933

5 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Aktuel skat	0	884.142
	0	884.142

6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	13.061.490	57.880
Kostpris ultimo	13.061.490	57.880
Af- og nedskrivninger primo	(7.832.849)	(57.880)
Årets afskrivninger	(30.151)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(7.863.000)	(57.880)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.198.490	0

7 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.	Andre tilgode- havender kr.	Udskudt skat kr.
Kostpris primo	2.500.000	15.219.684	4.500.000	6.213.500
Tilgange	0	5.462.264	1.000.000	0
Afgange	0	(4.444.453)	(750.000)	0
Kostpris ultimo	2.500.000	16.237.495	4.750.000	6.213.500
Nedskrivninger primo	(2.500.000)	(4.064.524)	0	0
Valutakursreguleringer	17.002	0	0	0
Andel af årets resultat	(10.498)	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	(2.318.514)	0	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	(6.504)	0	0	0
Dagsværdireguleringer	0	284.669	0	0
Tilbageførsel ved afgange	0	3.780.880	0	0
Nedskrivninger ultimo	(2.500.000)	(2.317.489)	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	13.920.006	4.750.000	6.213.500

Kapitalandele i associerede virksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Invest Brazil A/S	Aarhus	A/S	5,86

8 Finansielle instrumenter

Opgørelse over finansielle kontrakter 31.12.2022

	Salg (kr.)	Køb (kr.)
Terminsforretninger		
EUR	29.746.000	
CHF	17.736.763	
SEK		28.581.135
JPY	13.959.531	14.311.162
USD	31.921.534	27.888.800
GBP		16.769.000
Valutaoptioner pligt	Pligt salg 0 - 3 mdr. (kr.)	Pligt køb 0 - 3 mdr. (kr.)
EUR	18.591.250	
NOK		18.177.610
JPY	28.866.474	
PLN		15.887.000
NZD	17.708.000	17.708.000
GBP	33.538.000	
USD	17.430.500	62.958.966
ZAR		17.668.700
CAD	17.155.604	17.284.352
Aktieoptioner	Pligt salg (kr.)	Pligt køb (kr.)
Pligt sælge/købe aktier for	3.783.000	2.553.102

9 Dagsværdioplysninger

	Værdipapirer (anlægsaktiver) kr.	Værdipapirer (omsætnings- aktiver) kr.
Dagsværdi ultimo	13.920.006	78.093.949
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	391.647	13.289.351

10 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Steen Thy Holding ApS som administrationsselskab. 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 de sambeskattede selskaber.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for nuværende og kommende forpligtelser overfor pengeinstitut er stillet sikkerhed i likvide beholdninger med bogført værdi på 21.692 t.kr.

Til sikkerhed for nuværende og kommende forpligtelser overfor pengeinstitut er deponeret værdipapirer med en bogført værdi på 50.441 t.kr.

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.

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.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi, der beregnes som den tilbagediskonterede værdi af forventede fremtidige nettopengestrømme ved anvendelse af en tilnærmet risikofri rente korrigeret for eventuelle faktorer, som en eventuel markedsdeltager vil tillægge værdi ved overtagelse af instrumentet. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i værdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte i reserve for dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter under egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for at blive behandlet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv salgskommissioner, fragter og andre eksterne omkostninger i forbindelse med salget.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender.

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.

Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver

Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver omfatter afkast i form af renter, udbytte o.l. af finansielle anlægsaktiver, der ikke er kapitalandele i tilknyttede eller associerede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver mv.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser 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.

Andre skatter

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

Balancen

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver 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 med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester og tab.

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 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 under anlægsaktiver omfatter porteføljeselskaber som måles til dagsværdi på balancedagen. Værdireguleringer indregnes løbende i resultatopgørelsen.

Ved første indregning anvendes kostpris som det mest korrekte udtryk for dagsværdien for den foretagne investering.

Efterfølgende værdiansættelse af porteføljeselskaber foretages til dagsværdi. Såfremt dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, anvendes kostprisen.

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.

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.