JS Group Holding ApS

C/O Juul Schouenborg advokatfirma, Ole Geislers Vej 18,
8543 Hornslet

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 41 86 71 32

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 30/6 2024

David Thirup
Schouenborg
Dirigent

pwc

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	5
Balance 31. december	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter til årsregnskabet	9

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for JS Group Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hornslet, den 30. juni 2024

Direktion

Jesper Juul
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i JS Group Holding ApS

Erklæring om udvidet gennemgang på årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for JS Group Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorers 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 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 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.

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2

Overtrædelse af regnskabslovgivningen

Selskabet har efter vores vurdering ikke siden 1. oktober 2023 overholdt bogføringslovgivningens krav om, at bogføringen skal tilrettelægges og udføres i overensstemmelse med god bogføringsskik under hensyn til virksomhedens art og omfang jf. bogføringslovens §5.

Selskabet har ikke udarbejdet lovpligtige procedurebeskrivelser i henhold til bogføringslovens § 6.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Aarhus C, den 30. juni 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Mads Meldgaard
statsautoriseret revisor
mne24826

Selskabsoplysninger

Selskabet	JS Group Holding ApS C/O Juul Schouenborg advokatfirma Ole Geislers Vej 18 8543 Hornslet CVR-nr: 41 86 71 32 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Aarhus
Direktion	Jesper Juul
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttoresultat før værdiregulering		**-2.928.653**	**573.881**
Værdiregulering af investeringsaktiver		0	0
Bruttoresultat efter værdiregulering		**-2.928.653**	**573.881**
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3	-41.770	0
Resultat før finansielle poster		**-2.970.423**	**573.881**
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	4	17.794.687	27.349.404
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	5	-701.646	2.046.843
Finansielle indtægter	6	575.728	663.673
Finansielle omkostninger	7	-7.544.665	-3.745.587
Resultat før skat		**7.153.681**	**26.888.214**
Skat af årets resultat	8	210.333	0
Årets resultat		**7.364.014**	**26.888.214**

Resultatdisponering

	2023	2022
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	5.875.042	29.696.247
Overført resultat	1.488.972	-2.808.033
	7.364.014	**26.888.214**

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Grunde og bygninger		10.792.506	0
Investeringsejendomme		0	10.162.680
Materielle anlægsaktiver	9	**10.792.506**	**10.162.680**
Kapitalandele i dattervirksomheder	10	48.999.165	38.924.482
Kapitalandele i associerede virksomheder	11	1.365.197	2.066.843
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	12	28.304.348	0
Andre tilgodehavender	12	0	3.756.424
Finansielle anlægsaktiver		**78.668.710**	**44.747.749**
Anlægsaktiver		**89.461.216**	**54.910.429**
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		39.222.374	7.493.212
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		916.274	0
Andre tilgodehavender		8.146.289	4.119.735
Tilgodehavender		**48.284.937**	**11.612.947**
Likvide beholdninger		**2.596.079**	**449.846**
Omsætningsaktiver		**50.881.016**	**12.062.793**
Aktiver		**140.342.232**	**66.973.222**

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		40.000	40.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		35.571.289	29.696.247
Overført resultat		-6.845.255	-8.334.227
Egenkapital		**28.766.034**	**21.402.020**
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		4.311.811	3.048.153
Hensatte forpligtelser		**4.311.811**	**3.048.153**
Anden gæld		67.604.719	7.028.632
Langfristede gældsforpligtelser	13	**67.604.719**	**7.028.632**
Leverandører af varer og tjenesteydelser		0	107.780
Gæld til tilknyttede virksomheder		20.481.260	4.778.104
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	2.219.923
Anden gæld	13	19.178.408	28.388.610
Kortfristede gældsforpligtelser		**39.659.668**	**35.494.417**
Gældsforpligtelser		**107.264.387**	**42.523.049**
Passiver		**140.342.232**	**66.973.222**
Going concern	1		
Væsentligste aktiviteter	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	14		
Anvendt regnskabspraksis	15		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs-kapital	Reserve for nettoop-skrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	40.000	29.696.247	-8.334.227	21.402.020
Årets resultat	0	5.875.042	1.488.972	7.364.014
Egenkapital 31. december	**40.000**	**35.571.289**	**-6.845.255**	**28.766.034**

Noter til årsregnskabet

1. Going concern

Ledelsen arbejder kontinuerligt på at styrke selskabets kapitalgrundlag. Der er i 2024 igangsat flere byggeprojekter i datterselskaber, som forventes at have en positiv effekt på kapitalberedskabet. Derudover har selskabet ændret finansieringsstrategi for nyopstartede byggeprojekter blandt andet ved frasalg af ejerandele.

Det forventes, at selskabets finansielle situation vil blive styrket heraf.

Baseret herpå er årsregnskabet for 2024 aflagt under forudsætning om fortsat drift.

2. Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at eje kapitalandele og anden hermed beslægtet virksomhed.

3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

	2023 DKK	2022 DKK
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	41.770	0
	41.770	**0**

4. Indtægt af kapitalandele i dattervirksomheder

	2023 DKK	2022 DKK
Årets værdiregulering til indre værdi	6.576.687	27.349.404
Gevinst ved salg af kapitalandele	11.238.000	0
Tab ved salg kapitalandele	-20.000	0
	17.794.687	**27.349.404**

5. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

	2023 DKK	2022 DKK
Årets værdiregulering til indre værdi	-701.646	2.046.843
	-701.646	**2.046.843**

Noter til årsregnskabet

6. Finansielle indtægter

	2023 DKK	2022 DKK
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	314.708	559.158
Renteindtægter fra associerede virksomheder	16.274	0
Andre finansielle indtægter	244.746	104.515
	575.728	**663.673**

7. Finansielle omkostninger

	2023 DKK	2022 DKK
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	379.472	66.391
Andre finansielle omkostninger	7.165.193	3.679.196
	7.544.665	**3.745.587**

8. Skat af årets resultat

	2023 DKK	2022 DKK
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-210.333	0
	-210.333	**0**

9. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger DKK
Kostpris 1. januar	10.162.680
Tilgang i årets løb	671.596
Kostpris 31. december	10.834.276
Ned- og afskrivninger 1. januar	0
Årets afskrivninger	41.770
Ned- og afskrivninger 31. december	41.770
Regnskabsmæssig værdi 31. december	**10.792.506**
Afskrives over	50 år

	2023	2022
	DKK	DKK

10. Kapitalandele i dattervirksomheder

Kostpris 1. januar	7.121.712	4.029.896
Tilgang i årets løb	120.000	3.091.816
Afgang i årets løb	-32.000	0
Kostpris 31. december	7.209.712	7.121.712
Værdireguleringer 1. januar	27.649.404	0
Årets resultat	6.576.687	27.649.404
Værdireguleringer 31. december	34.226.091	27.649.404
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	3.251.551	1.105.213
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	4.311.811	3.048.153
Regnskabsmæssig værdi 31. december	**48.999.165**	**38.924.482**

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs-kapital	Ejerandel
Møllestedet ApS	Hornslet	125.000	100%
Ole Geislers Vej ApS	Hornslet	40.000	100%
Irene Holms Vej ApS	Hornslet	40.000	100%
JS Administration ApS	Hornslet	40.000	100%
Vadum Boligudvikling ApS	Hornslet	40.000	100%
Vadum Boligudvikling 2 ApS	Hornslet	40.000	100%
Vadum Udvikling ApS	Hornslet	40.000	100%
Petat Finans A/S	Hornslet	500.000	100%
Vadum 1 ApS	Hornslet	40.000	100%
Engskovvej ApS	Hornslet	40.000	100%
Guldager 1 Holding ApS	Hornslet	40.000	80%
Køltholt Etape 1 Holding ApS	Hornslet	40.000	80%
Klosterengen Invest Holding ApS	Hornslet	40.000	60%

11. Kapitalandele i associerede virksomheder

	2023	2022
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	20.000	0
Tilgang i årets løb	0	20.000
Kostpris 31. december	20.000	20.000
Værdireguleringer 1. januar	2.046.843	0
Årets resultat	-701.646	2.046.843
Værdireguleringer 31. december	1.345.197	2.046.843
Regnskabsmæssig værdi 31. december	**1.365.197**	**2.066.843**

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs-kapital	Ejerandel
Hammel Boligudvikling ApS	Hornslet	40.000	50%

12. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Tilgode-havender hos tilknyttede virksom-heder
	DKK
Kostpris 1. januar	0
Tilgang i årets løb	28.304.348
Kostpris 31. december	28.304.348
Regnskabsmæssig værdi 31. december	**28.304.348**

	2023	2022
	DKK	DKK

13. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Anden gæld		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	67.604.719	7.028.632
Langfristet del	67.604.719	7.028.632
Øvrig kortfristet gæld	19.178.408	28.388.610
	86.783.127	**35.417.242**

	2023	2022
	DKK	DKK

14. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Selskabet har stillet sikkerhed for alt mellemværende med banken i dattervirksomheder og stillet pant i anparts- og aktiekapital til en samlet regnskabsmæssig værdi af:	9.266.105	0
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for långiver		
Private pantebreve på i alt TDKK 11.400, der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af:	10.792.506	10.162.680
Ejerpantebreve på i alt TDKK 11.000, der giver pant i investeringsejendomme, samt øvrige materielle anlægsaktiver i dattervirksomheder til en samlet regnskabsmæssig værdi af:	14.813.040	0

Selskabets långivere har til sikkerhed for lån indtrædelsesret i selskabets anparter i datterselskaber til DKK 1.

Selskabets långivere har førsteprioritetspant i ejerandele i datterselskaber.

	2023	2022
	DKK	DKK

14. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har afgivet tilbagetrædelseserklæringer over for datterselskabers långivere.

Selskabet har solidarisk med My Little Holding Company ApS og Holding GBOF ApS afgivet ubegrænset støtteerklæring til fordel for datterselskaber og andre koncernforbundne selskaber.

Noter til årsregnskabet

15. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for JS Group Holding ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Der er foretaget enkelte reklassifikationer i sammenligningstallene, som ikke har påvirket resultatet eller egenkapitalen.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

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.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes inklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til administration mv.

Bruttoresultat

Bruttotab opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posterne "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder" og "Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske og udenlandske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Investeringsejendomme

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

Renteomkostninger på lån indregnes ikke i kostprisen i opførelses- og ombygningsperioder.

Efter første indregning måles investeringsejendomme til kostpris fratrukket årets af- og nedskrivninger.

Øvrige materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Renteomkostninger på lån indregnes ikke i kostprisen i opførelses- og ombygningsperioder.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Øvrige bygninger	50 år

Restværdierne er vurderet til at udgøre følgende i procent af kostprisen:

Øvrige bygninger	80 %

For øvrige anlægsaktiver er restværdien vurderet til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posterne "Kapitalandele i dattervirksomheder" og "Kapitalandele i associerede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne og de associerede virksomheder.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter optioner.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

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.

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. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.