
LEA Group A/S

Mejsevænget 5, 5700 Svendborg

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 10 13 02 55

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 23/6 2023

Anders Chr. Rasmussen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 6 |
| Balance 31. december | 7 |
| Egenkapitalopgørelse | 9 |
| Noter til årsregnskabet | 10 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for LEA Group A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svendborg, den 23. juni 2023

Direktion

Anders Christian Rasmussen
Direktør

Bestyrelse

Lene Rasmussen
Formand

Emma Rasmussen

Amalie Mackeprang Rasmussen

Anders Christian Rasmussen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i LEA Group A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for LEA Group A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Trekantområdet, den 23. juni 2023

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Morten Elbæk Jensen
statsautoriseret revisor
mne27737

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------|--|
| Selskabet | LEA Group A/S Mejsevænget 5 5700 Svendborg CVR-nr: 10 13 02 55 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Svendborg |
| Bestyrelse | Lene Rasmussen, formand Emma Rasmussen Amalie Mackeprang Rasmussen Anders Christian Rasmussen |
| Direktion | Anders Christian Rasmussen |
| Revisor | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Herredsvej 32 7100 Vejle |

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i tilsyn med tilknyttede virksomheder.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på DKK 1.338.145, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en positiv egenkapital på DKK 52.503.278.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2022 | 2021 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Bruttofortjeneste | | 1.999.060 | 500.907 |
| Personaleomkostninger | 1 | -3.224.871 | -2.636.573 |
| Resultat før finansielle poster | | -1.225.811 | -2.135.666 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | | 7.506.935 | 1.039.609 |
| Finansielle indtægter | 2 | 2.340.997 | 7.589.913 |
| Finansielle omkostninger | 3 | -8.996.572 | -3.811 |
| Resultat før skat | | -374.451 | 6.490.045 |
| Skat af årets resultat | 4 | 1.712.596 | -1.197.770 |
| Årets resultat | | 1.338.145 | 5.292.275 |

Resultatdisponering

| | 2022 | 2021 |
|--|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 300.000 | 1.000.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 7.386.172 | -61.085 |
| Overført resultat | -6.348.027 | 4.353.360 |
| | 1.338.145 | 5.292.275 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2022 DKK | 2021 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 100.000 | 100.000 |
| Materielle anlægsaktiver | 5 | 100.000 | 100.000 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder | 6 | 11.028.396 | 3.642.224 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 11.028.396 | 3.642.224 |
| Anlægsaktiver | | 11.128.396 | 3.742.224 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 1.468.289 | 4.629.884 |
| Selskabsskat | | 504.176 | 204.576 |
| Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder | | 2.109.687 | 250.036 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 7.813 |
| Tilgodehavender | | 4.082.152 | 5.092.309 |
| Værdipapirer | 7 | 36.583.336 | 43.848.835 |
| Likvide beholdninger | | 1.844.043 | 1.325.022 |
| Omsætningsaktiver | | 42.509.531 | 50.266.166 |
| Aktiver | | 53.637.927 | 54.008.390 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2022 | 2021 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Selskabskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 8.864.055 | 1.477.883 |
| Overført resultat | | 42.839.223 | 49.187.249 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 300.000 | 1.000.000 |
| Egenkapital | | 52.503.278 | 52.165.132 |
| | | | |
| Hensættelse til udskudt skat | 8 | 22.000 | 22.000 |
| Hensatte forpligtelser | | 22.000 | 22.000 |
| | | | |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 25.000 | 25.000 |
| Selskabsskat | | 375.782 | 1.447.806 |
| Anden gæld | | 711.867 | 348.452 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 1.112.649 | 1.821.258 |
| | | | |
| Gældsforpligtelser | | 1.112.649 | 1.821.258 |
| | | | |
| Passiver | | 53.637.927 | 54.008.390 |
| | | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 9 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 10 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis metode | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabs- året | I alt |
|---------------------------------|----------------------|---|----------------------|--|-------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 500.000 | 1.477.883 | 49.187.250 | 0 | 51.165.133 |
| Årets resultat | 0 | 7.386.172 | -6.348.027 | 300.000 | 1.338.145 |
| Egenkapital 31. december | 500.000 | 8.864.055 | 42.839.223 | 300.000 | 52.503.278 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|--------------------------|-------------------------|
| | DKK | DKK |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 1.560.932 | 1.470.932 |
| Pensioner | 1.644.000 | 1.144.000 |
| Andre omkostninger til social sikring | 19.939 | 21.641 |
| | <u>3.224.871</u> | <u>2.636.573</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>2</u> | <u>2</u> |
| | | |
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| | DKK | DKK |
| 2. Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 91.096 | 227.430 |
| Andre finansielle indtægter | 2.249.901 | 7.362.483 |
| | <u>2.340.997</u> | <u>7.589.913</u> |
| | | |
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| | DKK | DKK |
| 3. Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder | 66 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger | 0 | 3.811 |
| Kursreguleringer omkostninger | 8.996.506 | 0 |
| | <u>8.996.572</u> | <u>3.811</u> |
| | | |
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| | DKK | DKK |
| 4. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | -1.733.905 | 1.197.770 |
| Regulering af skat vedrørende tidligere år | 21.309 | 0 |
| | <u>-1.712.596</u> | <u>1.197.770</u> |

Noter til årsregnskabet

5. Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|---|---|
| | DKK |
| Kostpris 1. januar | 330.950 |
| Kostpris 31. december | 330.950 |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 230.950 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | 230.950 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 100.000 |

6. Kapitalandele i dattervirksomheder

| | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| Kostpris 1. januar | 2.164.341 | 2.164.341 |
| Kostpris 31. december | 2.164.341 | 2.164.341 |
| Værdireguleringer 1. januar | 1.477.883 | 1.538.968 |
| Årets resultat | 7.506.936 | 1.039.609 |
| Modtagne udbytter | -120.764 | -1.100.694 |
| Værdireguleringer 31. december | 8.864.055 | 1.477.883 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 11.028.396 | 3.642.224 |

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

| Navn | Hjemsted | Selskabs- kapital | Ejerandel | Egenkapital | Årets resultat |
|------------------------------|-----------|----------------------|-----------|-------------|----------------|
| Klimalux A/S | Svendborg | 500.000 | 100% | 8.581.933 | 6.980.414 |
| Ejendomsselskabet LEA ApS | Svendborg | 125.000 | 100% | 342.392 | 217.392 |
| HEEDS A/S | Svendborg | 500.000 | 100% | 2.104.071 | 309.129 |

Noter til årsregnskabet

7. Værdipapirer til dagsværdi

| | Værdiregule- ring, resultat- opgørelse | Dagsværdi 31. december |
|--------------------------|--|---------------------------|
| | DKK | DKK |
| Omsættelige værdipapirer | -8.996.572 | 36.583.336 |
| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| | DKK | DKK |

8. Hensættelse til udskudt skat

| | | |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Materielle anlægsaktiver | 22.000 | 22.000 |
| | <u>22.000</u> | <u>22.000</u> |

Udskudt skat er afsat med 22 % svarende til den aktuelle skattesats.

| | |
|-------------|-------------|
| <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| DKK | DKK |

9. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

| | | |
|----------------|---------------|---------------|
| Inden for 1 år | 84.113 | 90.156 |
| | <u>84.113</u> | <u>90.156</u> |

| | | |
|---|---------|---------|
| Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontrakternes udløb | 370.000 | 395.000 |
|---|---------|---------|

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat i koncernen udgør TDKK 1.447. 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.

Noter til årsregnskabet

10. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for LEA Group A/S for 2022 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.

Årsregnskabet for 2022 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Noter til årsregnskabet

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes, når fordele og risici vedrørende det solgte er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til administration, bildrift mv

Bruttofortjeneste

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

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

Balance

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.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

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

Noter til årsregnskabet

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 0-40 %

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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

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

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder 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.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under Værdipapirer, omfatter børsnoterede værdipapirer indregnet i omsætningsaktiver. Disse måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs. Andre værdipapirer indregnet i finansielle anlægsaktiver måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

Udskudte skatteaktiver 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.

Noter til årsregnskabet

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

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