
A. J. Coating A/S

Kornbuen 4, 4700 Næstved

Årsrapport for
1. oktober 2022 - 30. september 2023

CVR-nr. 12 29 60 02

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 6/12 2023

Karina Skovhave
Andersen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2 |
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september | 5 |
| Balance 30. september | 6 |
| Egenkapitalopgørelse | 8 |
| Noter til årsregnskabet | 9 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for A. J. Coating 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. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022/23.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 6. december 2023

Direktion

Kim Larsen
direktør

Bestyrelse

Karina Skovhave Andersen
Formand

Søren Petersen

Kim Larsen

Kim Stefan Lundby Hansen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i A. J. Coating A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for A. J. Coating A/S for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 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. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 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 revisorerers 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 revisorerers 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ringsted, den 6. december 2023

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Nikolaj Frausing Borch
statsautoriseret revisor
mne44062

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------|--|
| Selskabet | A. J. Coating A/S Kornbuen 4 4700 Næstved Telefon: 55732288 CVR-nr: 12 29 60 02 Regnskabsperiode: 1. oktober 2022 - 30. september 2023 Hjemstedskommune: Næstved |
| Bestyrelse | Karina Skovhave Andersen, formand Søren Petersen Kim Larsen Kim Stefan Lundby Hansen |
| Direktion | Kim Larsen |
| Revisor | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Eventyrvej 16 4100 Ringsted |

Resultatopgørelse 1. oktober 2022 - 30. september 2023

| | Note | 2022/23 | 2021/22 |
|---|------|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Bruttofortjeneste | 2 | 5.303.736 | 5.200.946 |
| Personaleomkostninger | 3 | -3.274.631 | -3.163.552 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | 4 | -225.035 | -120.268 |
| Resultat før finansielle poster | | 1.804.070 | 1.917.126 |
| Finansielle indtægter | 5 | 28.766 | 18.065 |
| Finansielle omkostninger | | -133.083 | -79.518 |
| Resultat før skat | | 1.699.753 | 1.855.673 |
| Skat af årets resultat | 6 | -375.393 | -389.166 |
| Årets resultat | | 1.324.360 | 1.466.507 |

Resultatdisponering

| | 2022/23 | 2021/22 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| Overført resultat | 1.324.360 | 1.466.507 |
| | 1.324.360 | 1.466.507 |

Balance 30. september 2023

Aktiver

| | Note | 2022/23 | 2021/22 |
|--|------|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Grunde og bygninger | | 2.307.690 | 2.271.551 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 2.117.575 | 2.214.913 |
| Materielle anlægsaktiver | 7 | 4.425.265 | 4.486.464 |
| Anlægsaktiver | | 4.425.265 | 4.486.464 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 486.367 | 480.284 |
| Varebeholdninger | | 486.367 | 480.284 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 786.067 | 1.228.384 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 877.738 | 600.930 |
| Andre tilgodehavender | | 9.209 | 326.697 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 36.100 | 35.100 |
| Tilgodehavender | | 1.709.114 | 2.191.111 |
| Likvide beholdninger | | 2.636.756 | 844.628 |
| Omsætningsaktiver | | 4.832.237 | 3.516.023 |
| Aktiver | | 9.257.502 | 8.002.487 |

Balance 30. september 2023

Passiver

| | Note | 2022/23 | 2021/22 |
|--|------|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Selskabskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Overført resultat | | 3.121.170 | 1.796.810 |
| Egenkapital | | 3.621.170 | 2.296.810 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 58.000 | 215.000 |
| Hensatte forpligtelser | | 58.000 | 215.000 |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 2.724.343 | 2.878.142 |
| Leasingforpligtelser | | 810.046 | 953.156 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat | | 532.393 | 100.166 |
| Anden gæld | | 223.338 | 223.338 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 8 | 4.290.120 | 4.154.802 |
| Gæld til realkreditinstitutter | 8 | 156.064 | 154.753 |
| Leasingforpligtelser | 8 | 197.921 | 173.272 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 12.215 | 12.014 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 304.468 | 529.235 |
| Selskabsskat | | 0 | 11.340 |
| Anden gæld | 8 | 617.544 | 455.261 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 1.288.212 | 1.335.875 |
| Gældsforpligtelser | | 5.578.332 | 5.490.677 |
| Passiver | | 9.257.502 | 8.002.487 |
| Væsentligste aktiviteter | 1 | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 9 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 10 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | I alt |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. oktober | 500.000 | 1.796.810 | 2.296.810 |
| Årets resultat | 0 | 1.324.360 | 1.324.360 |
| Egenkapital 30. september | 500.000 | 3.121.170 | 3.621.170 |

Noter til årsregnskabet

1. Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udføre industriel overfladebehandling.

2. Særlige poster

Forsikringserstatning, indregnet under bruttofortjeneste

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|--|----------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| | 400.000 | 1.029.113 |
| | <u>400.000</u> | <u>1.029.113</u> |

3. Personaleomkostninger

Lønninger

Pensioner

Andre omkostninger til social sikring

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|--|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| | 2.761.268 | 2.665.497 |
| | 376.238 | 344.388 |
| | 137.125 | 153.667 |
| | <u>3.274.631</u> | <u>3.163.552</u> |

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere

| | | |
|--|----------|----------|
| | <u>7</u> | <u>7</u> |
|--|----------|----------|

4. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger af materielle anlægsaktiver

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|--|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| | 225.035 | 120.268 |
| | <u>225.035</u> | <u>120.268</u> |

Noter til årsregnskabet

| | 2022/23 | 2021/22 |
|---|---------------|---------------|
| | DKK | DKK |
| 5. Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 27.401 | 18.065 |
| Andre finansielle indtægter | 1.365 | 0 |
| | <u>28.766</u> | <u>18.065</u> |

| | 2022/23 | 2021/22 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| 6. Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 532.393 | 100.166 |
| Årets udskudte skat | -157.000 | 289.000 |
| | <u>375.393</u> | <u>389.166</u> |

7. Materielle anlægsaktiver

| | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|---|------------------------|---|
| | DKK | DKK |
| Kostpris 1. oktober | 7.308.858 | 6.642.065 |
| Tilgang i årets løb | 93.315 | 70.521 |
| Afgang i årets løb | 0 | -26.150 |
| Kostpris 30. september | <u>7.402.173</u> | <u>6.686.436</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. oktober | 5.037.307 | 4.427.152 |
| Årets afskrivninger | 57.176 | 167.859 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | 0 | -26.150 |
| Ned- og afskrivninger 30. september | <u>5.094.483</u> | <u>4.568.861</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | <u>2.307.690</u> | <u>2.117.575</u> |
| Heraf finansielle leasingaktiver | 0 | 2.028.395 |

Noter til årsregnskabet

8. 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:

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|---|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| Gæld til realkreditinstitutter | | |
| Efter 5 år | 2.129.561 | 2.260.552 |
| Mellem 1 og 5 år | 594.782 | 617.590 |
| Langfristet del | 2.724.343 | 2.878.142 |
| Inden for 1 år | 156.064 | 154.753 |
| | <u>2.880.407</u> | <u>3.032.895</u> |
| Leasingforpligtelser | | |
| Efter 5 år | 0 | 231.067 |
| Mellem 1 og 5 år | 810.046 | 722.089 |
| Langfristet del | 810.046 | 953.156 |
| Inden for 1 år | 197.921 | 173.272 |
| | <u>1.007.967</u> | <u>1.126.428</u> |
| Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat | | |
| Mellem 1 og 5 år | 532.393 | 100.166 |
| Langfristet del | 532.393 | 100.166 |
| Inden for 1 år | 0 | 0 |
| | <u>532.393</u> | <u>100.166</u> |
| Anden gæld | | |
| Efter 5 år | 0 | 0 |
| Mellem 1 og 5 år | 223.338 | 223.338 |
| Langfristet del | 223.338 | 223.338 |
| Inden for 1 år | 0 | 0 |
| Øvrig kortfristet gæld | 617.544 | 455.261 |
| | <u>840.882</u> | <u>678.599</u> |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|--|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| 9. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Pant og sikkerhedsstillelse | | |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter: | | |
| Pantebrev på i alt TDKK 3.314, der giver pant i grunde og bygninger med en samlet regnskabsmæssig værdi på | 2.307.690 | 2.271.551 |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser: | | |
| Ejerpantebreve på i alt TDKK 500, der er giver pant i grunde og bygninger med en samlet regnskabsmæssig værdi på | 2.307.690 | 2.271.551 |
| Virksomhedspant på i alt TDKK 1.000 med pant i goodwill, driftsmidler, tilgodehavender fra salg samt varelagre | 1.362.614 | 1.714.474 |

Ovenstående er ligeledes stillet til sikkerhed for bankengagement i moderselskabet.

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Kurt Skovhave Andersen Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. 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 selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for bankmellemværende i moderselskabet.

Noter til årsregnskabet

10. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for A. J. Coating A/S for 2022/23 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 2022/23 er aflagt i DKK.

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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige 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. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell 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.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

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

Noter til årsregnskabet

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

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 moderselskabet. 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:

Noter til årsregnskabet

Øvrige bygninger 50 år

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5-20 år

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

Grunde og bygninger 14,6 %

For øvrige anlægsaktiver er restværdien vurderet til nul.

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

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 forsikringspræmier mv.

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 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.

Noter til årsregnskabet

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

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.