

Spar Himmerland ApS

Jernbanegade 4, 9610 Nørager
CVR-nr. 12 53 35 43

Årsrapport for 2018

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 07.06.19

Lone Ovesen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 20

Selskabet

Spar Himmerland ApS
Jernbanegade 4
9610 Nørager
Telefon: 98 55 10 06
Hjemsted: Rebild
CVR-nr.: 12 53 35 43
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Lone Lambæk Ovesen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Jutlander Bank A/S

Modervirksomhed

Degn Holding ApS, Rebild

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 for Spar Himmerland ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørager, den 24. marts 2019

Direktionen

Lone Lambæk Ovesen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Spar Himmerland ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Spar Himmerland ApS for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18, 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. 31.12.18 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, 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.

Hobro, den 24. marts 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Thomas Andersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne31407

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i forhandling af dagligvarer i Spar-kædens regi med butikker i Nørager, Haverslev og Suldrup. Butikken i Nørager er frasolgt med virkning fra 01.01.19.

Usædvanlige forhold

Selskabet har med virkning fra 01.01.19 frasolgt butikken i Nørager. Aftalen herom er indgået i 2018, hvorfor salgsprovenu samt aktiver og passiver, der indgår i overdragelsen, er optaget i årsrapporten under andre tilgodehavender. Salget af aktiviteten i Nørager påvirker årets resultat positivt med t.DKK 2.917 før skat og t.DKK 2.275 efter skat.

Årets resultat er herudover negativt påvirket af en nedskrivning på t.DKK 1.437 på beholdning af andre værdipapirer og kapitalandele. Nedskrivningen er foretaget, da kapitalandelene er solgt i begyndelsen af 2019 med et tab på t.DKK 1.437 i forhold til bogført værdi.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.18 - 31.12.18 udviser et resultat på DKK 3.917.993 mod DKK 1.873.440 for tiden 01.01.17 - 31.12.17. Balancen viser en egenkapital på DKK 13.944.049.

Ledelsen finder årets resultat meget tilfredsstillende. Der har været en fortsat positiv omsætningsudvikling og særligt butikken i Suldrup har haft stor fremgang, godt hjulpet på vej af, at den konkurrerende brugs i Suldrup er lukket medio 2018.

Efterfølgende begivenheder

Selskabet har efter regnskabsårets slutning indgået aftale omkring salg af købmandsaktiviteten i Haverslev og Suldrup. Butikkerne sælges med virkning fra 01.06.19 og salget har en positiv påvirkning på selskabets økonomiske stilling.

Note		2018 DKK	2017 DKK
	Bruttofortjeneste	18.458.665	13.032.416
2	Personaleomkostninger	-10.857.121	-9.609.607
	Resultat før af- og nedskrivninger	7.601.544	3.422.809
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-499.174	-768.916
	Resultat før finansielle poster	7.102.370	2.653.893
3	Finansielle indtægter	40.761	231.458
4	Finansielle omkostninger	-1.709.164	-371.110
	Resultat før skat	5.433.967	2.514.241
	Skat af årets resultat	-1.515.974	-640.801
	Årets resultat	3.917.993	1.873.440
Forslag til resultatdisponering			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	4.000.000	2.000.000
	Overført resultat	-82.007	-126.560
	I alt	3.917.993	1.873.440

AKTIVER		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.617.552	2.199.267
5	Materielle anlægsaktiver i alt	1.617.552	2.199.267
	Andre værdipapirer og kapitalandele	0	1.926.032
	Deposita	306.050	314.350
	Andre tilgodehavender	500.000	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	806.050	2.240.382
	Anlægsaktiver i alt	2.423.602	4.439.649
	Fremstillede varer og handelsvarer	4.227.975	6.712.204
	Varebeholdninger i alt	4.227.975	6.712.204
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.003.278	871.612
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	989.228	872.803
	Andre tilgodehavender	4.614.722	317.861
	Periodeafgrænsningsposter	86.000	146.000
	Tilgodehavender i alt	6.693.228	2.208.276
	Andre værdipapirer og kapitalandele	26.530	67.550
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	26.530	67.550
	Likvide beholdninger	5.493.181	1.881.357
	Omsætningsaktiver i alt	16.440.914	10.869.387
	Aktiver i alt	18.864.516	15.309.036

PASSIVER		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	135.000	135.000
	Overført resultat	9.809.049	9.891.056
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	4.000.000	2.000.000
	Egenkapital i alt	13.944.049	12.026.056
	Hensættelser til udskudt skat	644.532	226.945
	Hensatte forpligtelser i alt	644.532	226.945
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.379.241	460.431
	Selskabsskat	1.097.991	747.613
	Anden gæld	1.798.703	1.847.991
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.275.935	3.056.035
	Gældsforpligtelser i alt	4.275.935	3.056.035
	Passiver i alt	18.864.516	15.309.036

6 Eventualforpligtelser

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.17 - 31.12.17			
Saldo pr. 01.01.17	135.000	10.017.616	1.500.000
Betalt udbytte	0	0	-1.500.000
Forslag til resultatdisponering	0	-126.560	2.000.000
Saldo pr. 31.12.17	135.000	9.891.056	2.000.000
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18			
Saldo pr. 01.01.18	135.000	9.891.056	2.000.000
Betalt udbytte	0	0	-2.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	-82.007	4.000.000
Saldo pr. 31.12.18	135.000	9.809.049	4.000.000

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2018 DKK	2017 DKK
Gevinst ved salg af immaterielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	500.000	0
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	2.417.459	0
Nedskrivning af andre værdipapirer og kapitalandele	Finansielle omkostninger	-1.437.006	0
I alt		1.480.453	0

2. Personaleomkostninger

Lønninger	9.493.169	8.420.510
Pensioner	877.599	831.931
Andre omkostninger til social sikring	349.040	259.344
Andre personaleomkostninger	137.313	97.822
I alt	10.857.121	9.609.607
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	34	29

3. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	21.402	227.517
Renteindtægter i øvrigt	17.559	7.768
Øvrige finansielle indtægter	1.800	-3.827
I alt	40.761	231.458

	2018	2017
	DKK	DKK

4. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	0	138.094
Renteomkostninger i øvrigt	28.096	45.466
Øvrige finansielle omkostninger	1.681.068	187.550
I alt	1.709.164	371.110

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.18	6.968.484
Afgang i året	-834.331
Kostpris pr. 31.12.18	6.134.153
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	-4.769.217
Afskrivninger i året	-499.174
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	751.790
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-4.516.601
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	1.617.552

6. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 6-12 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 18, i alt t.DKK 124.

Selskabet har indgået lejekontrakter med tilknyttede virksomheder vedrørende leje af butikslokaler. Opsigelsesvarslet udgør 3 måneder og forpligtelsen pr. 31.12.18 udgør t.DKK 206.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 0.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er deponeret DKK 145.000 overfor Danske Spil A/S.

Der er deponeret DKK 65.000 overfor UBF I/S.

Der er deponeret DKK 300.000 til sikkerhed for samhandel med SuperGros A/S.

Anparten i Dagrofa ApS, bogført værdi DKK 1.926.032, er håndpantset til sikkerhed for enhver forpligtelse selskabet har og må få med SuperGros A/S.

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nettoomsætning**

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Rest- Brugstid, år	værdi, procent
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 10	0

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til kædegrossist vedrørende selskabets løbende varekøb.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede eller associerede virksomheder, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris. Andre kapitalandele klassificeret som omsætningsaktiver nedskrives til nettorealisationsværdien, såfremt denne er lavere. Andre kapitalandele, der handles på et aktivt marked, måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede eller associerede virksomheder, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris. Andre kapitalandele klassificeret som omsætningsaktiver nedskrives til nettorealisationsværdien, såfremt denne er lavere. Andre kapitalandele, der handles på et aktivt marked, måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.