

Ulfborg Byg ApS

Industriarealet 45, 6990 Ulfborg

CVR-nr. 21 76 55 03

Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. april 2024.

John Sandholm
dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|--------------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023 | |
| Resultatopgørelse | 6 |
| Balance | 7 |
| Egenkapitalopgørelse | 9 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Ulfborg Byg ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet 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.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ulfborg, den 12. april 2024

Direktion

John Sandholm

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i Ulfborg Byg ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Ulfborg Byg ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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 revisorer 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 revisoreres 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Holstebro, den 12. april 2024

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Uffe Larsen
statsautoriseret revisor
mne31444

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------------|--|
| Selskabet | Ulfborg Byg ApS Industriarealet 45 6990 Ulfborg |
| | CVR-nr.: 21 76 55 03 |
| | Stiftet: 22. juni 1999 |
| | Hjemsted: Holstebro |
| | Regnskabsår: 1. januar - 31. december 25. regnskabsår |
| Direktion | John Sandholm |
| Revision | KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S |
| Bankforbindelse | Ringkjøbing Landbobank |
| Modervirksomhed | John Sandholm Holding ApS, Ulfborg |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af tømrer- og snedkervirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 897 t.kr. mod 860 t.kr. sidste år.

Årets resultat efter skat udgør 10 t.kr. mod 53 t.kr. sidste år.

Årets resultat er i overensstemmelse med forventningerne.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 3.512 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 48,8 % af de samlede aktiver på 7.204 t.kr.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|----------------|----------------|
| Bruttofortjeneste | 896.687 | 860.302 |
| Administrationsomkostninger | -722.065 | -679.184 |
| Resultat før finansielle poster | 174.622 | 181.118 |
| Andre finansielle indtægter | 160 | 0 |
| 2 Finansielle omkostninger | -161.276 | -113.320 |
| Resultat før skat | 13.506 | 67.798 |
| Skat af årets resultat | -3.752 | -14.915 |
| Årets resultat | 9.754 | 52.883 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Overføres til overført resultat | 9.754 | 52.883 |
| Disponeret i alt | 9.754 | 52.883 |

Balance 31. december

| Aktiver | | |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| Anlægsaktiver | | |
| 3 Udlejningsejendomme | 3.301.069 | 3.348.836 |
| 4 Produktionsanlæg og maskiner | 448.800 | 509.600 |
| 5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 521.730 | 397.341 |
| 6 Indretning af lejede lokaler | 0 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | <u>4.271.599</u> | <u>4.255.777</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>4.271.599</u> | <u>4.255.777</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Råvarer og hjælpematerialer | 60.000 | 65.000 |
| Grunde og bygninger | 1.691.192 | 1.691.192 |
| Varebeholdninger i alt | <u>1.751.192</u> | <u>1.756.192</u> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 211.597 | 244.095 |
| 7 Igangværende arbejder for fremmed regning | 825.628 | 448.300 |
| Udskudte skatteaktiver | 48.483 | 88.278 |
| Tilgodehavende selskabsskat | 32.964 | 40.000 |
| Andre tilgodehavender | 34.079 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | 24.882 | 16.714 |
| Tilgodehavender i alt | <u>1.177.633</u> | <u>837.387</u> |
| Likvide beholdninger | <u>3.525</u> | <u>86.210</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>2.932.350</u> | <u>2.679.789</u> |
| Aktiver i alt | <u>7.203.949</u> | <u>6.935.566</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 200.000 | 200.000 |
| Overført resultat | 3.312.301 | 3.302.547 |
| Egenkapital i alt | <u>3.512.301</u> | <u>3.502.547</u> |
| Gældsforpligtelser | | |
| Deposita | 75.000 | 75.000 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | <u>75.000</u> | <u>75.000</u> |
| Gæld til pengeinstitut | 1.474.967 | 1.441.548 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 591.057 | 146.830 |
| Gæld til tilknyttet virksomhed | 1.286.960 | 1.414.539 |
| Anden gæld | 263.664 | 355.102 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>3.616.648</u> | <u>3.358.019</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | <u>3.691.648</u> | <u>3.433.019</u> |
| Passiver i alt | <u>7.203.949</u> | <u>6.935.566</u> |

1 Medarbejderforhold

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomheds- kapital | Overført resultat | I alt |
|----------------------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2022 | 200.000 | 3.249.664 | 3.449.664 |
| Overført via resultatdisponering | 0 | 52.883 | 52.883 |
| Egenkapital 1. januar 2023 | 200.000 | 3.302.547 | 3.502.547 |
| Overført via resultatdisponering | 0 | 9.754 | 9.754 |
| | 200.000 | 3.312.301 | 3.512.301 |

Noter

| | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| 1. Medarbejderforhold | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 4 | 4 |
| 2. Finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed | 55.460 | 66.509 |
| Andre finansielle omkostninger | 105.816 | 46.811 |
| | 161.276 | 113.320 |
| | 31/12 2023 | 31/12 2022 |
| 3. Udlejningsejendomme | | |
| Kostpris 1. januar | 3.888.367 | 3.888.367 |
| Kostpris 31. december | 3.888.367 | 3.888.367 |
| Afskrivninger 1. januar | -539.531 | -491.764 |
| Årets afskrivninger | -47.767 | -47.767 |
| Afskrivninger 31. december | -587.298 | -539.531 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 3.301.069 | 3.348.836 |
| 4. Produktionsanlæg og maskiner | | |
| Kostpris 1. januar | 1.681.769 | 1.846.044 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 528.000 |
| Afgang i årets løb | 0 | -692.275 |
| Kostpris 31. december | 1.681.769 | 1.681.769 |
| Afskrivninger 1. januar | -1.172.169 | -1.805.155 |
| Årets afskrivninger | -60.800 | -59.289 |
| Afskrivninger, afhændede aktiver | 0 | 692.275 |
| Afskrivninger 31. december | -1.232.969 | -1.172.169 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 448.800 | 509.600 |

Noter

| | <u>31/12 2023</u> | <u>31/12 2022</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| 5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris 1. januar | 1.043.587 | 876.974 |
| Tilgang i årets løb | 222.859 | 407.169 |
| Afgang i årets løb | <u>-205.684</u> | <u>-240.556</u> |
| Kostpris 31. december | <u>1.060.762</u> | <u>1.043.587</u> |
| Afskrivninger 1. januar | -646.246 | -695.643 |
| Årets afskrivninger | -98.470 | -78.899 |
| Afskrivninger, afhændede aktiver | <u>205.684</u> | <u>128.296</u> |
| Afskrivninger 31. december | <u>-539.032</u> | <u>-646.246</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>521.730</u> | <u>397.341</u> |
| 6. Indretning af lejede lokaler | | |
| Kostpris 1. januar | <u>144.607</u> | <u>144.607</u> |
| Kostpris 31. december | <u>144.607</u> | <u>144.607</u> |
| Afskrivninger 1. januar | <u>-144.607</u> | <u>-144.607</u> |
| Afskrivninger 31. december | <u>-144.607</u> | <u>-144.607</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>0</u> | <u>0</u> |
| 7. Igangværende arbejder for fremmed regning | | |
| Salgsværdi af årets produktion | 1.887.628 | 1.086.300 |
| Aconto faktureringer | <u>-1.062.000</u> | <u>-638.000</u> |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto | <u>825.628</u> | <u>448.300</u> |
| Der indregnes således: | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver) | <u>825.628</u> | <u>448.300</u> |
| | <u>825.628</u> | <u>448.300</u> |

Noter

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 4.260 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i udlejningsejendomme og grunde, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør henholdsvis 3.301 t.kr. og 821 t.kr.

9. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med John Sandholm Holding ApS, CVR-nr. 35 48 67 39, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ulfborg Byg ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Udført arbejde for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder vareforbrug, fremmed arbejde, direkte lønninger og øvrige produktionsomkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætning. Herunder indgår indirekte omkostninger til øvrige driftsomkostninger, leje og leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver, tilbagebetalt ejendomsskat samt modtagne lønrefusioner.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler og kontoromkostninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

| | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Udlejningsejendomme | 50 år | 40 % |
| Produktionsanlæg og maskiner | 5-10 år | 0 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-10 år | 0 % |

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Ulfborg Byg ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.