



Tlf.: 96 14 27 00
skive@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Asylgade 1 U, 5. sal
DK-7800 Skive
CVR-nr. 20 22 26 70

SCAN PACK A/S
BJØRNEVEJ 8, 7800 SKIVE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 15. februar 2019

Svend Erik Lægaard Jensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Noter..... | 11-12 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 13-15 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | Scan Pack A/S Bjørnevej 8 7800 Skive |
| | CVR-nr.: 21 78 87 40 Stiftet: 21. juni 1999 Hjemsted: Skive Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Svend Erik Lægaard Jensen Knud Borup Jensen Christian Kjær Lægaard Jensen |
| Direktion | Svend Erik Lægaard Jensen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Asylgade 1 U, 5. sal 7800 Skive |
| Pengeinstitut | Salling Bank Frederiksgade 6 7800 Skive |
| Advokat | Advokat Knud Borup Jensen Nørregade 7800 Skive |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Scan Pack A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Højslev, den 4. februar 2019

Direktion:

Svend Erik Lægaard Jensen

Bestyrelse:

Svend Erik Lægaard Jensen

Knud Borup Jensen

Christian Kjær Lægaard Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Scan Pack A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Scan Pack A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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.

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

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.

Skive, den 4. februar 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Østergaard
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23414

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er lønpakning af levnedsmidler samt fremstilling af rasp og drys.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2018 kr. | 2017 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 1.824.085 | 1.030.008 |
| Salgs- og distributionsomkostninger..... | | -34.443 | -38.884 |
| Administrationsudgifter..... | | -952.962 | -786.212 |
| DRIFTSRESULTAT | | 836.680 | 204.912 |
| Resultat af kapitalandele i datter- og associe..... | | 7.999 | 0 |
| Finansielle indtægter..... | 1 | 101.788 | 81.552 |
| Finansielle omkostninger..... | 2 | -414.720 | -287.541 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 531.747 | -1.077 |
| Skat af ordinært resultat..... | 3 | -116.200 | 2.086 |
| ÅRETS RESULTAT | | 415.547 | 1.009 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Henlæggelser til reserve for netto opsk. efter indre værdis metode..... | | 7.999 | 0 |
| Overført resultat..... | | 407.548 | 1.009 |
| I ALT | | 415.547 | 1.009 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2018 kr. | 2017 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Erhvervet knowhow..... | | 265.293 | 371.410 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 4 | 265.293 | 371.410 |
| Produktionsanlæg og maskiner..... | | 7.285.664 | 7.669.983 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 762.940 | 897.787 |
| Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver..... | | 0 | 75.000 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 8.048.604 | 8.642.770 |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder..... | | 507.999 | 500.000 |
| Lejededpositum og andre tilgodehavender..... | | 107.500 | 107.500 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 6 | 615.499 | 607.500 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 8.929.396 | 9.621.680 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 1.256.004 | 1.113.065 |
| Varebeholdninger..... | | 1.256.004 | 1.113.065 |
| Tilgodehavender fra salg..... | | 2.364.366 | 2.659.866 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 17.969 | 0 |
| Andre tilgodehavender..... | | 25.900 | 214.657 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 4.296 | 0 |
| Tilgodehavender..... | | 2.412.531 | 2.874.523 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 3.668.535 | 3.987.588 |
| AKTIVER..... | | 12.597.931 | 13.609.268 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2018 kr. | 2017 kr. |
|--|-------------|--------------------|--------------------|
| Aktiekapital..... | | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Reserve for netto opsk. efter indre værdis metode..... | | 7.999 | 0 |
| Overført overskud..... | | -8.687 | -416.235 |
| EGENKAPITAL..... | 7 | 999.312 | 583.765 |
| Udskudt skat..... | | 829.085 | 677.000 |
| HENSATTE FORPLIGTELSE..... | | 829.085 | 677.000 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 529.308 | 386.549 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 489.879 | 1.681.063 |
| Gæld til tilknyttede selskaber..... | | 8.988.526 | 9.533.851 |
| Selskabsskat..... | | 0 | 23.914 |
| Anden gæld..... | | 761.821 | 723.126 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 10.769.534 | 12.348.503 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 10.769.534 | 12.348.503 |
| PASSIVER..... | | 12.597.931 | 13.609.268 |
| | | | |
| Eventualposter mv. | 8 | | |
| Medarbejderforhold | 9 | | |

NOTER

| | 2018 kr. | 2017 kr. | Note |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Finansielle indtægter | | | 1 |
| Tilknyttede virksomheder..... | 594 | 0 | |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 101.194 | 81.552 | |
| | 101.788 | 81.552 | |
| Finansielle omkostninger | | | 2 |
| Tilknyttede virksomheder..... | 361.673 | 263.216 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 53.047 | 24.325 | |
| | 414.720 | 287.541 | |
| Skat af ordinært resultat | | | 3 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | -4.296 | 23.914 | |
| Regulering af udskudt skat pga. årets resultat..... | 120.496 | -26.000 | |
| | 116.200 | -2.086 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | | Erhvervet knowhow | |
| Kostpris 1. januar 2018..... | | 530.586 | |
| Kostpris 31. december 2018..... | | 530.586 | |
| Afskrivninger 1. januar 2018..... | | 159.176 | |
| Årets afskrivninger | | 106.117 | |
| Afskrivninger 31. december 2018..... | | 265.293 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018..... | | 265.293 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | | Mat.anlægsaktiver | |
| | Produktionsanlæg og maskiner | Indretning af lejede lokaler | under udførelse og forudbet. |
| Kostpris 1. januar 2018..... | 11.322.863 | 1.894.292 | 75.000 |
| Tilgang..... | 669.816 | 60.647 | 0 |
| Afgang..... | -958.727 | 0 | -75.000 |
| Kostpris 31. december 2018..... | 11.033.952 | 1.954.939 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2018..... | 3.652.880 | 996.505 | |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | -881.693 | 0 | |
| Årets afskrivninger | 977.101 | 195.494 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2018..... | 3.748.288 | 1.191.999 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.. | 7.285.664 | 762.940 | 0 |

NOTER

| | | | | Note |
|---|------------------|--|---|----------------------|
| Finansielle anlægsaktiver | | | | 6 |
| | | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | Lejededpositum og andre tilgodehavender | |
| Kostpris 1. januar 2018..... | | 500.000 | 107.500 | |
| Kostpris 31. december 2018..... | | 500.000 | 107.500 | |
| Årets resultat | | 7.999 | 0 | |
| Opskrivninger 31. december 2018..... | | 7.999 | 0 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018..... | | 507.999 | 107.500 | |
| Kapitalandele i dattervirksomheder | | | | |
| Navn og hjemsted | | | Ejerandel | |
| Just Fruit A/S, Skive..... | | | 100 % | |
| Egenkapital | | | | 7 |
| | | Aktiekapital | Reserve for netto opsk. efter indre værdis metode | Overført overskud |
| | | | | I alt |
| Egenkapital 1. januar 2018..... | 1.000.000 | 0 | -416.235 | 583.765 |
| Forslag til årets resultatdisponering..... | | 7.999 | 407.548 | 415.547 |
| Egenkapital 31. december 2018..... | 1.000.000 | 7.999 | -8.687 | 999.312 |
| Eventualposter mv. | | | | 8 |
| Selskabet har indgået lejekontrakt med et opsigelsesvarsel på 6 måneder. Den kvartalsvise leje udgør 115 tkr. Lejen i opsigelsesperioden udgør således 230 tkr. | | | | |
| Selskabet har indgået leasingkontrakt, der udløber juni 2022. Den månedlige leasingydelse udgør 6 tkr. Restleasingydelse udgør således 252 tkr. | | | | |
| Hæftelse i sambeskatningen | | | | |
| Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv. | | | | |
| Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for CKLJ Holding IVS, der er administrationselskab for sambeskatningen. | | | | |
| Medarbejderforhold | | | | 9 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 6 (2017: 5) | | | | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Scan Pack A/S for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskabet

Der er ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen opfylder fritagelsesbestemmelserne i årsregnskabslovens § 110 om regnskabsaflæggelse for mindre koncerner.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Handelsvirksomhederne indregner vareforbrug, og de producerende virksomheder indregner produktionsomkostninger svarende til årets omsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Under produktionsomkostninger indregnes tillige afskrivning på aktiverede udviklingsomkostninger samt forskningsomkostninger og de udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for aktivering.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampanjer mv. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontorumkostninger mv. samt afskrivninger i forbindelse hermed.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet know-how måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Know-how afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Produktionsanlæg og maskiner..... | 5-8 år | 0 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-8 år | 0 % |
| Indretning af lejede lokaler..... | 10 år | 0 % |

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatte.

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.