



Tlf.: 87 25 58 00
viborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Tingvej 11, 1. sal
DK-8800 Viborg
CVR-nr. 20 22 26 70

FREDERIK PEDERSEN INDUSTRI A/S

HJORTEVEJ 4, 7800 SKIVE

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2019 - 30. JUNI 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 20. november 2020

Jørn Christensen

CVR-NR. 25 38 82 08

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	FREDERIK PEDERSEN INDUSTRI A/S Hjortevej 4 7800 Skive
	CVR-nr.: 25 38 82 08 Stiftet: 20. maj 2000 Hjemsted: Skive Regnskabsår: 1. juli 2019 - 30. juni 2020
Bestyrelse	Michael Høgholm Pedersen Claus Høgholm Pedersen Ole Frederik Pedersen
Direktion	Ole Frederik Pedersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg
Pengeinstitut	Spar Nord Bank Adelgade 8 7800 Skive

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for FREDERIK PEDERSEN INDUSTRI 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. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skive, den 19. november 2020

Direktion:

Ole Frederik Pedersen

Bestyrelse:

Michael Høgholm Pedersen

Claus Høgholm Pedersen

Ole Frederik Pedersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i FREDERIK PEDERSEN INDUSTRI A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for FREDERIK PEDERSEN INDUSTRI A/S for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2019 - 30. juni 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen 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 revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen 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.

Viborg, den 19. november 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dennis Hermann
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36182

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at eje aktier i dattervirksomheder samt udlejning af ejendomme og driftsmidler.

Usædvanlige forhold

Selskabets ledelse har konstateret, at der ved en fejl i tidligere år er beregnet og udgiftsført forkerte afskrivninger på bygninger.

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten af rettelsen af den væsentlige fejl.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har realiseret et underskud på 4.434 tkr. Resultatet anses af ledelsen for værende utilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.215.883	1.436.745
Administrationsomkostninger.....		-38.528	-50.700
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		1.177.355	1.386.045
Andre driftsomkostninger.....		-35.710	0
DRIFTSRESULTAT		1.141.645	1.386.045
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder virksomheder.....		-4.683.991	-6.769.339
Finansielle indtægter.....		1.258	1.234
Finansielle omkostninger.....	1	-843.202	-832.586
RESULTAT FØR SKAT		-4.384.290	-6.214.646
Skat af årets resultat.....	2	-49.611	-122.100
ÅRETS RESULTAT		-4.433.901	-6.336.746
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-4.433.901	-6.336.746
I ALT		-4.433.901	-6.336.746

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Grunde og bygninger.....		28.810.293	14.814.888
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.719.647	2.254.266
Materielle anlægsaktiver.....	3	30.529.940	17.069.154
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		38.841.690	35.927.716
Finansielle anlægsaktiver.....	4	38.841.690	35.927.716
ANLÆGSAKTIVER.....		69.371.630	52.996.870
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	1.887.921
Andre tilgodehavender.....		63.606	161.519
Periodeafgrænsningsposter.....		9.251	0
Tilgodehavender.....		72.857	2.049.440
Likvide beholdninger.....		467.483	101.263
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		540.340	2.150.703
AKTIVER.....		69.911.970	55.147.573
PASSIVER			
Aktiekapital.....		1.250.000	1.250.000
Reserve for opskrivninger.....		12.792.514	1.813.361
Overført resultat.....		14.974.557	11.648.605
EGENKAPITAL.....	5	29.017.071	14.711.966
Hensættelse til udskudt skat.....		3.881.000	812.321
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		3.881.000	812.321
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		54.574	30.000
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		36.303.961	38.903.906
Selskabsskat.....		122.932	140.805
Anden gæld.....		532.432	548.575
Kortfristede gældsforpligtelser.....		37.013.899	39.623.286
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		37.013.899	39.623.286
PASSIVER.....		69.911.970	55.147.573
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Koncernregnskab	8		
Medarbejderforhold	9		

NOTER

	2019/20 kr.	2018/19 kr.	Note
Finansielle omkostninger			1
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	831.920	824.468	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	11.282	8.118	
	843.202	832.586	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	122.932	140.805	
Regulering af udskudt skat.....	-73.321	-18.705	
	49.611	122.100	
Materielle anlægsaktiver			3
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2019.....	23.872.054	10.576.320	
Tilgang.....	93.354	759.736	
Afgang.....	-11.518	-515.916	
Kostpris 30. juni 2020.....	23.953.890	10.820.140	
Opskrivninger 1. juli 2019.....	9.345.114	0	
Årets opskrivninger	14.283.041	0	
Opskrivninger 30. juni 2020.....	23.628.155	0	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2019.....	19.967.377	8.322.054	
Korrektion af fejl.....	-1.565.097	0	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-133.658	
Årets afskrivninger	369.472	912.097	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2020.....	18.771.752	9.100.493	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020.....	28.810.293	1.719.647	
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....	12.409.635		

NOTER

		Note
Finansielle anlægsaktiver		4
	Kapitalandele i dattervirksomheder	
Kostpris 1. juli 2019.....	47.909.189	
Kostpris 30. juni 2020.....	47.909.189	
Op- og nedskrivninger 1. juli 2019.....	-11.981.473	
Årets opskrivninger.....	-4.683.991	
Andre reguleringer.....	7.597.965	
Op- og nedskrivninger 30. juni 2020.....	-9.067.499	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020.....	38.841.690	

Egenkapital

5

	Aktiekapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 30. juni 2019.....	1.250.000	1.366.610	10.874.580	13.491.190
Ændring af egenkapital som korrektion af fejl.....		446.751	774.025	1.220.776
Korrigeret egenkapital 1. juli 2019.....	1.250.000	1.813.361	11.648.605	14.711.966
Årets tilgang.....		11.141.041		11.141.041
Andre reguleringer.....			7.597.965	7.597.965
Overførsel til/fra andre poster.....		-161.888	161.888	
Forslag til resultatdisponering.....			-4.433.901	-4.433.901
Egenkapital 30. juni 2020.....	1.250.000	12.792.514	14.974.557	29.017.071

Eventualposter mv.

6

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 FREDERIK PEDERSENS MASKINFABRIK A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7

Selskabet kautionerer for dattervirksomheden Frederik Pedersen Alu-Glas A/S' mellemværende med Spar Nord Bank.

Bankgælden udgør 0 tkr. pr. 30. juni 2020.

NOTER

	Note
Koncernregnskab	8
Selskabet indgår i koncernregnskabet for Frederik Pedersens Maskinfabrik A/S, Skovgaardsvej 9, 8800 Viborg, CVR-nr. 10688671.	
Medarbejderforhold	9
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2018/19: 1)	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for FREDERIK PEDERSEN INDUSTRI A/S for 2019/20 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.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Det kan konstateres, at der i tidligere år har været væsentlige fejl vedrørende beregning og udgiftsførsel af afskrivninger på bygninger.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at årets resultat før skat er forøget med 527 tkr. før skat og 411 tkr. efter skat. Den talmæssige indvirkning på sammenligningstallene i resultatopgørelsen er identisk med dette års påvirkning. Pr. balancedagen 30. juni 2020 forhøjes selskabets grunde og bygninger med 2.092 tkr. og egenkapitalen forhøjes med 1.632 tkr., hvor 411 tkr. vedrører regnskabsåret 2019/20. Indvirkningen på egenkapitalen primo er indregnet direkte på egenkapitalen i linjen 'Korrektion af fejl', hvor 447 tkr. er bundet på 'Reserve for opskrivninger' og 774 tkr. som 'Overført resultat'. Sammenligningstallene er tilrettet.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

Direkte omkostninger

Direkte omkostninger omfatter omkostninger der afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder ejendomsomkostninger og afskrivninger på materielle anlægsaktiver.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til administration af selskabet.

Andre driftsindtægter

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

Andre driftsomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders 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 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til dagsværdi svarende til ejendommens handelsværdi med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde. Ændringer i dagsværdien indregnes i egenkapitalen.

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

Dagsværdien fastlægges ved anvendelse af en ekstern vurdering foretaget af en sagkyndig vurderingsmand eller alternativt baseret på en anerkendt værdiansættelsesmetode, baseret på en afkastbaseret model.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	6-30 år	20-25 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0-10 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgpris 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 opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsesværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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. Tilgodehavende og skyldigt 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 i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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.