



Tlf.: 74 52 41 41
haderslev@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nordhavnsvej 12, 1. sal
DK-6100 Haderslev
CVR-nr. 20 22 26 70

EA VÆRKTØJ EJENDOMME A/S
MANDAL ALLE 5, 5500 MIDDELFART
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2018 - 30. SEPTEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 21. februar 2020

Peter Andersen

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9 |
| Noter..... | 10-12 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 13-15 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|-------------------|---|
| Selskabet | EA Værktøj Ejendomme A/S Mandal Alle 5 5500 Middelfart |
| | CVR-nr.: 28 48 51 66 Stiftet: 9. februar 2005 Hjemsted: Middelfart Regnskabsår: 1. oktober 2018 - 30. september 2019 |
| Bestyrelse | Peter Andersen Jørgen Andersen Inge Alstrup Torp Andersen Ulla Andersen |
| Direktion | Jørgen Andersen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nordhavnsvej 12, 1. sal 6100 Haderslev |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for EA Værktøj Ejendomme 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. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, den 9. februar 2020

Direktion:

Jørgen Andersen

Bestyrelse:

Peter Andersen

Jørgen Andersen

Inge Alstrup Torp Andersen

Ulla Andersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i EA Værktøj Ejendomme A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for EA Værktøj Ejendomme A/S for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019, 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. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 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 regnskabsbrugere 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.
- 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.

Haderslev, den 9. februar 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jakob Ørkild Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19788

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er udlejning af erhvervsejendomme.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

| | Note | 2018/19 kr. | 2017/18 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 1.516.534 | 1.474.261 |
| Afskrivninger..... | | -407.650 | -364.660 |
| DRIFTSRESULTAT | | 1.108.884 | 1.109.601 |
| Indtægter af kapitalandele..... | | 27.354 | -8.262 |
| Finansielle indtægter..... | 1 | 39.130 | 6.631 |
| Finansielle omkostninger..... | 2 | -434.814 | -345.659 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 740.554 | 762.311 |
| Skat af årets resultat..... | 3 | -156.904 | -169.526 |
| ÅRETS RESULTAT | | 583.650 | 592.785 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Henlæggelser til reserve for netto opsk. efter indre værdis metode..... | | 27.354 | -8.262 |
| Overført resultat..... | | 556.296 | 601.047 |
| I ALT | | 583.650 | 592.785 |

BALANCE 30. SEPTEMBER

| AKTIVER | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger..... | | 20.834.912 | 18.076.265 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 4 | 20.834.912 | 18.076.265 |
| Kapitalandel i associeret virksomhed..... | | 1.173.635 | 1.146.281 |
| Lejedefinitum..... | | 4.831 | 4.831 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 5 | 1.178.466 | 1.151.112 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 22.013.378 | 19.227.377 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 140.739 | 264.117 |
| Andre tilgodehavender..... | | 0 | 255 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 13.400 | 14.500 |
| Tilgodehavender..... | | 154.139 | 278.872 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 154.139 | 278.872 |
| AKTIVER..... | | 22.167.517 | 19.506.249 |
| PASSIVER | | | |
| Aktiekapital..... | | 500.000 | 500.000 |
| Reserve for netto opsk. efter indre værdis metode..... | | 58.635 | 31.281 |
| Overført overskud..... | | 7.766.287 | 7.154.562 |
| EGENKAPITAL..... | 6 | 8.324.922 | 7.685.843 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 946.328 | 904.410 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 946.328 | 904.410 |
| Prioritetsgæld..... | | 5.693.246 | 6.382.886 |
| Banklån..... | | 700.000 | 800.000 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 7 | 6.393.246 | 7.182.886 |
| Kortfristet del af langfristet gæld..... | 7 | 765.000 | 735.000 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 4.378.112 | 2.059.075 |
| Gæld til tilknyttede selskaber..... | | 668.817 | 163.743 |
| Skyldigt sambeskatningsbidrag..... | | 130.620 | 127.366 |
| Anden gæld..... | | 560.472 | 647.926 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 6.503.021 | 3.733.110 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 12.896.267 | 10.915.996 |
| PASSIVER..... | | 22.167.517 | 19.506.249 |
| Eventualposter mv. | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |
| Koncernregnskab | 10 | | |
| Medarbejderforhold | 11 | | |

NOTER

| | 2018/19 kr. | 2017/18 kr. | Note |
|--|--|---------------------|----------|
| Finansielle indtægter | | | 1 |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder..... | 0 | 6.631 | |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 39.130 | 0 | |
| | 39.130 | 6.631 | |
| Finansielle omkostninger | | | 2 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 9.382 | 0 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 425.432 | 345.659 | |
| | 434.814 | 345.659 | |
| Skat af årets resultat | | | 3 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 114.986 | 105.916 | |
| Regulering af udskudt skat..... | 41.918 | 63.610 | |
| | 156.904 | 169.526 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | | Grunde og bygninger | |
| Kostpris 1. oktober 2018..... | | 21.183.049 | |
| Tilgang..... | | 3.166.297 | |
| Kostpris 30. september 2019..... | | 24.349.346 | |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018..... | | 3.106.784 | |
| Årets afskrivninger | | 407.650 | |
| Af- og nedskrivninger 30. september 2019..... | | 3.514.434 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019..... | | 20.834.912 | |
| Renter indregnet som en del af kostprisen..... | | 150.000 | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | Kapitalandel i associeret virksomhed | Lejededesitum | |
| Kostpris 1. oktober 2018..... | 1.115.000 | 4.831 | |
| Kostpris 30. september 2019..... | 1.115.000 | 4.831 | |
| Opskrivninger 1. oktober 2018..... | 31.281 | 0 | |
| Årets opskrivninger | 27.354 | 0 | |
| Opskrivninger 30. september 2019..... | 58.635 | 0 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019..... | 1.173.635 | 4.831 | |

NOTER

| | |
|---|-------------|
| Finansielle anlægsaktiver (fortsat) | Note |
| Kapitalandele i associerede virksomheder (kr.) | 5 |

| Navn og hjemsted | Egenkapital | Årets resultat | Ejerandel |
|---|-------------|----------------|-----------|
| Assens lager- og bådhotel ApS, Assens | 3.520.907 | 82.063 | 33,3 % |

| | |
|--------------------|----------|
| Egenkapital | 6 |
|--------------------|----------|

| | Aktiekapital | Reserve for netto opsk. efter indre værdis metode | Overført overskud | I alt |
|--|----------------|---|-------------------|------------------|
| Egenkapital 1. oktober 2018..... | 500.000 | 31.281 | 7.154.562 | 7.685.843 |
| Nettoregulering af sikringsinstrumenter..... | | | 55.429 | 55.429 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 27.354 | 556.296 | 583.650 |
| Egenkapital 30. september 2019..... | 500.000 | 58.635 | 7.766.287 | 8.324.922 |

| Langfristede gældsforpligtelser | 30/9 2019 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 30/9 2018 gæld i alt | Kortfristet del primo | 7 |
|---------------------------------|----------------------|-----------------|---------------------|----------------------|-----------------------|---|
| Prioritetsgæld..... | 6.358.246 | 665.000 | 3.750.000 | 7.017.886 | 635.000 | |
| Banklån..... | 800.000 | 100.000 | 300.000 | 900.000 | 100.000 | |
| | 7.158.246 | 765.000 | 4.050.000 | 7.917.886 | 735.000 | |

| | |
|---------------------------|----------|
| Eventualposter mv. | 8 |
|---------------------------|----------|

Til afdækning af renterisikoen på prioritetsgæld er indgået en renteswapaftale med en hovedstol på 2.700 tkr. og med udløb 30. december 2021. Der er herved sikret en fast rente.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor moderselskabets bankgæld, der på statusdagen udgør 2.098 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 kildeskatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for EA Værktøj Holding A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

NOTER

| | Note |
|---|-------------|
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 |
| Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 6.390 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2019 udgør 17.537 tkr. | |
| Til sikkerhed for egen og moderselskabets bankgæld er udstedt ejerpantebreve på nominel 15.300 tkr., der giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2019 udgør 20.755 tkr. | |
| Koncernregnskab | 10 |
| Selskabet indgår i koncernregnskabet for EA Værktøj Holding A/S, Mandal Allé 5, 5500 Middelfart, CVR-nr. 28 48 51 82 | |
| Medarbejderforhold | 11 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2017/18: 1) | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for EA Værktøj Ejendomme A/S for 2018/19 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

I ejerselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig 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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger 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.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|-------------------------------|----------|-----------|
| Bygninger..... | 50 år | 0 % |
| Bygninger på lejet grund..... | 5 år | 0 % |

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i ejerskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejerskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

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

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 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. 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 lånoptagelse 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.