



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 2020 - 30. SEPTEMBER 2021**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 13. december 2021

---

Peter Andersen

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	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 2020 - 30. september 2021
<b>Bestyrelse</b>	Peter Andersen Jørgen Andersen Inge Alstrup Torp Andersen Ulla Andersen
<b>Direktion</b>	Jørgen Andersen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nordhavnsvej 12, 1. sal 6100 Haderslev

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, den 13. december 2021

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 2020 - 30. september 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 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.

## 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 13. december 2021

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	2020/21 kr.	2019/20 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>1.477.968</b>	<b>1.651.318</b>
Af- og nedskrivninger.....		-561.150	-413.757
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>916.818</b>	<b>1.237.561</b>
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder.....		-500.000	35.298
Finansielle omkostninger.....	1	-282.845	-286.608
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>133.973</b>	<b>986.251</b>
Skat af årets resultat.....	2	-139.475	-209.210
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>-5.502</b>	<b>777.041</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Henlæggelser til reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		-93.933	35.298
Overført resultat.....		88.431	741.743
<b>I ALT</b> .....		<b>-5.502</b>	<b>777.041</b>



**BALANCE 30. SEPTEMBER**

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Grunde og bygninger.....		20.329.697	20.609.155
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>3</b>	<b>20.329.697</b>	<b>20.609.155</b>
Kapitalandel i associeret virksomhed.....		708.933	1.208.933
Lejedefinitum.....		4.831	4.831
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>713.764</b>	<b>1.213.764</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>21.043.461</b>	<b>21.822.919</b>
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	12.117
Periodeafgrænsningsposter.....		13.700	13.400
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>13.700</b>	<b>25.517</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>13.700</b>	<b>25.517</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>21.057.161</b>	<b>21.848.436</b>
<b>PASSIVER</b>			
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		0	93.933
Reserve dagsværdi finansielle kontrakter.....		320.208	157.408
Overført overskud.....		8.541.033	8.452.601
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>9.361.241</b>	<b>9.203.942</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		1.073.385	1.000.791
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>1.073.385</b>	<b>1.000.791</b>
Prioritetsgæld.....		4.671.577	5.131.762
Banklån.....		500.000	600.000
Selskabsskat.....		112.798	183.510
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>5</b>	<b>5.284.375</b>	<b>5.915.272</b>
Kortfristet del af langfristet prioritetsgæld.....		464.000	565.000
Gæld til pengeinstitutter.....		4.180.688	3.709.135
Kortfristet del af langfristet banklån.....		100.000	100.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		0	260.788
Gæld til tilknyttede selskaber.....		364.835	491.035
Anden gæld.....		228.637	602.473
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>5.338.160</b>	<b>5.728.431</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>10.622.535</b>	<b>11.643.703</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>21.057.161</b>	<b>21.848.436</b>
 Eventualposter mv.....	 6		
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser.....	 7		
 Koncernregnskab.....	 8		
 Medarbejderforhold.....	 9		

**EGENKAPITALOPGØRELSE**

	Aktiekapital	Reserve for netto opsk. efter indre værdi metode	Reserve dagsværdi finansielle kontrakter	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. oktober 2020.....	500.000	93.933	157.408	8.452.602	9.203.943
Forslag til resultatdisponering.....		-93.933		88.431	-5.502
<b>Bevæg. dagsværdireserver</b>					
Årets værdiregulering.....			162.800		162.800
<b>Egenkapital 30. september 2021.....</b>	<b>500.000</b>	<b>0</b>	<b>320.208</b>	<b>8.541.033</b>	<b>9.361.241</b>

## NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.	Note
<b>Finansielle omkostninger</b>			<b>1</b>
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	4.637	748	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	278.208	285.860	
	<b>282.845</b>	<b>286.608</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>2</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	66.881	154.747	
Regulering af udskudt skat.....	72.594	54.463	
	<b>139.475</b>	<b>209.210</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>3</b>
		Grunde og bygninger	
Kostpris 1. oktober 2020.....		24.537.346	
Tilgang.....		281.692	
<b>Kostpris 30. september 2021.....</b>		<b>24.819.038</b>	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020.....		3.514.434	
Nedskrivning.....		123.218	
Årets afskrivninger .....		851.689	
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2021 .....</b>		<b>4.489.341</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.....</b>		<b>20.329.697</b>	
Årets renter indregnet som en del af kostprisen.....		150.000	
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			<b>4</b>
	Kapitalandel i associeret virksomhed	Lejedespositum	
Kostpris 1. oktober 2020.....	1.115.000	4.831	
<b>Kostpris 30. september 2021.....</b>	<b>1.115.000</b>	<b>4.831</b>	
Værdireguleringer 1. oktober 2020.....	93.933	0	
Årets resultat .....	-500.000	0	
<b>Værdireguleringer 30. september 2021 .....</b>	<b>-406.067</b>	<b>0</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.....</b>	<b>708.933</b>	<b>4.831</b>	
<b>Kapitalandele i associerede virksomheder</b>			
Navn og hjemsted		Ejerandel	
Assens lager- og bådhotel ApS, Assens.....		33,3 %	

## NOTER

					Note
<b>Finansielle anlægsaktiver (fortsat)</b>					<b>4</b>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>					<b>5</b>
	30/9 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2020 gæld i alt	
Prioritetsgæld.....	5.135.577	464.000	2.798.758	5.696.762	
Banklån.....	600.000	100.000	100.000	700.000	
Selskabsskat.....	112.798	0	0	183.510	
	<b>5.848.375</b>	<b>564.000</b>	<b>2.898.758</b>	<b>6.580.272</b>	
<b>Eventualposter mv.</b>					<b>6</b>
<p>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.</p> <p>Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor moderselskabets bankforbindelse for alt mellemværende, der på statusdagen udgør 1.800 tkr.</p> <p>Selskabet har indgået lejeaftale om leje af en grund. Den årlige leje udgør 45 tkr.</p> <p><b>Hæftelse i sambeskatningen</b></p> <p>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.</p> <p>Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for EA Værktøj Holding A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.</p>					
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>					<b>7</b>
<p>Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 5.136 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2021 udgør 17.160 tkr.</p> <p>Til sikkerhed for egen og moderselskabets bankgæld er udstedt ejerpantebreve på nominel 9.300 tkr., der giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2021 udgør 15.915 tkr.</p>					
<b>Koncernregnskab</b>					<b>8</b>
<p>Selskabet indgår i koncernregnskabet for EA Værktøj Holding A/S, Mandal Allé 5, 5500 Middelfart, CVR-nr. 28 48 51 82</p>					
<b>Medarbejderforhold</b>					<b>9</b>
<p>Antal personer beskæftiget i gennemsnit:</p>					
			1	1	

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for EA Værktøj Ejendomme A/S for 2020/21 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, leasingomkostninger mv.

### Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede 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.

## 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.....	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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Finansielle anlægsaktiver

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

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejerselskabets 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 anskaffelsesværdien.

Associerede virksomheder 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 associerede virksomheders underbalance.

### 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 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 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 nominal værdi.