

Auning Traktor- og maskinværksted A/S

Østergade 32, 8963 Auning

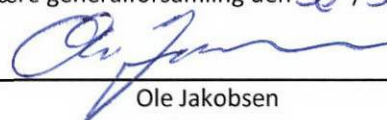
CVR-nr. 28 51 32 91

Årsrapport for 2016

12. regnskabsår

Til Erhvervsstyrelsen

Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den *30/5* 2017



Ole Jakobsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger og erklæringer	
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Beretning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter til årsrapporten	12
Regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Auning Traktor- og maskinværksted A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Auning, den 18. maj 2017

Direktionen



Ole Jakobsen

Bestyrelse



Henrik Anker Jakobsen



Kurt Ejler Jakobsen



Ole Jakobsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Auning Traktor- og maskinværksted A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Auning Traktor- og maskinværksted A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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 virksomheden 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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 den øverste ledelse 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Auning, den 18. maj 2017

National Revision
Registrerede Revisorer a/s
CVR-nr. 25 63 58 68



Michael Møller
Registreret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Auning Traktor- og maskinværksted A/S Østergade 32 8963 Auning
	Telefon: 86 48 30 40
	Telefax: 86 48 33 43
	CVR-nr.: 28 51 32 91
	Stiftet: 2. marts 2005
	Hjemstedskommune: Norddjurs
	Regnskabsår: 1. januar til 31. december
Bestyrelse	Henrik Anker Jakobsen Kurt Ejler Jakobsen Ole Jakobsen
Direktionen	Ole Jakobsen
Revision	National Revision Registrerede Revisorer a/s Centervej 4 8963 Auning
Pengeinstitut	Jyske Bank Dytmærskens 9 8900 Randers C
Advokat	Lou & Partnere Østergrave 4 8900 Randers C

Beretning

Væsentligste aktiviteter

Auning Traktor & Maskinværksted A/S servicerer kunder indenfor den offentlige sektor, industri sektoren, byggeriet og det liberale erhverv.

Virksomhedens primære forretningsområder er salg og service af professionelle have/park- og landbrugsmaskiner, minilæssere, traktorer, ATV køretøjer, samt alle former for mekaniske og motordrevne maskiner som kædesave og buskryddere mm.

Virksomheden ejes og drives af Ole og Henrik Jakobsen. (50/50)
Ole Jakobsen forestår den daglige ledelse og drift af virksomheden.

Virksomheden beskæftiger ca. 10 medarbejdere indenfor ovennævnte forretningsområder.

Udviklingen i regnskabsåret

Virksomheden har i 2016 realiseret et negativ drift resultat, der naturligvis ikke findes tilfredsstillende.

Årsagen hertil er at virksomheden i 2016 har afhændet en tilkøbt ejendom fra 2013.
Tiltaget har påvirket årsresultatet negativt.

Det er ledelsens vurdering at virksomheden fortsat er gearet til vækst i 2017, og at virksomheden er i en udviklingsproces, der danner de rigtige rammer for medarbejdere og kunder.

Det er virksomhedens ultimative mål fortsat at besidde en stærk position i markedet, til at servicere nye som eksisterende kunder i det midtjyske område.

Markedssituationen

I 2016 har virksomheden præsteret vækst og udvikling trods markant konkurrence i markedet fra andre virksomheder og specielt internet salg.

Virksomheden registrerer en fortsat positiv tilgang af nye kunder, der ønsker faglig og kompetent rådgivning og service indenfor virksomhedens kernekompetencer.

I tæt samarbejde med vores kunder, projekteres og udvikles mange specielle løsninger, hvor nøgleordene er innovation, kvalitet, design og service.

Virksomheden forventer i 2017 som tidligere år, at indlede samarbejde med flere nye branche kendte leverandører af produkter og maskiner, der har til formål at tilføre virksomheden størst mulig værdi.

Beretning

Forretningsudvikling

Auning Traktor & Maskinværksted A/S tilstræber at være den foretrukne samarbejdspartner, indenfor service- og reparationsarbejder på landbrugs og have/park maskiner i det Østjyske område.

I 2017 forventes en fortsat god udvikling i virksomhedens omsætning på salg af nye maskiner, værksteds og serviceaktiviteter.

Virksomheden forventer i det kommende år, at målrette og forstærke salgsindsatsen indenfor forretningens kernekompetence via de elektroniske- og sociale medier.

Virksomheden ønsker at fremme den enkelte medarbejders faglige kompetencer. Det er således et mål at styrke den enkelte medarbejder med relevant efteruddannelse, og dermed sikre en positiv trivsel og udvikling for virksomhedens kernemedarbejdere.

Med branche kendte kvalitetsmærker i maskiner, minilæssere og professionelt have/ park maskiner, er der basis for nye kundesegmenter i det midtjyske område.

Primo 2017 er der stigende aktiviteter i virksomhedens værksteds- og serviceaktiviteter.

Den positive tilgang af nye kunder er med til at udvikle og bringe virksomheden i en stærk konkurrencemæssig situation for det nye år.

Det er ledelsens forventning til 2017 at der leveres et positivt driftsresultat der afspejler virksomhedens omsætning og budget mål.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Bruttofortjeneste		3.101.400	2.940.918
Personaleomkostninger	1	-2.604.089	-2.511.249
Af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver		-141.008	-148.429
Andre driftsomkostninger		-434.059	0
Resultat af primær drift		-77.756	281.240
Andre finansielle indtægter		1.543	20
Andre finansielle omkostninger		-195.465	-220.475
Resultat før skat		-271.678	60.785
Skat af årets resultat	2	-37.126	-14.422
Årets resultat		-308.804	46.363
Der foreslås fordelt således:			
Overført resultat		-308.804	46.363
		-308.804	46.363

Balance pr. 31. december

Aktiver

	2016	2015
	DKK	DKK
Grunde og bygninger	1.942.084	5.027.161
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	208.220	283.811
Materielle anlægsaktiver	2.150.304	5.310.972
Deposita	30.000	30.000
Finansielle anlægsaktiver	30.000	30.000
Anlægsaktiver	2.180.304	5.340.972
Råvarer og hjælpematerialer	4.605.442	4.425.403
Varebeholdninger	4.605.442	4.425.403
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.063.505	705.341
Igangværende arbejder for fremmed regning	151.513	171.015
Tilgodehavende selskabsskat	1.924	57.843
Andre tilgodehavender	2.589.443	0
Periodeafgrænsningsposter	21.116	19.215
Tilgodehavender	3.827.501	953.414
Likvide beholdninger	25.295	13.694
Omsætningsaktiver	8.458.238	5.392.511
Aktiver	10.638.542	10.733.483

Balance pr. 31. december

Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Aktiekapital		500.000	500.000
Overført resultat		2.255.695	2.564.499
Egenkapital	3	2.755.695	3.064.499
Hensættelse til udskudt skat	4	15.480	10.430
Hensatte forpligtelser		15.480	10.430
Gæld til realkreditinstitutter		2.951.488	3.021.195
Gæld til kreditinstitutter		290.699	319.734
Anden gæld		730.000	730.000
Langfristede gældsforpligtelser	5	3.972.187	4.070.929
Langfristede gældsforpligtelser, forfalder inden for 1 år		212.347	305.454
Kreditinstitutter		2.120.846	2.135.762
Leverandører af varer og tjenesteydelser		748.761	571.997
Anden gæld		813.226	574.412
Kortfristede gældsforpligtelser		3.895.180	3.587.625
Gældsforpligtelser		7.867.367	7.658.554
Passiver		10.638.542	10.733.483
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Eventualforpligtelser	7		

Noter til årsrapporten

	2016 DKK	2015 DKK	
1 Personaleomkostninger			
Lønninger	2.232.882	2.189.146	
Pensioner	243.339	193.498	
Andre omkostninger til social sikring	71.160	66.043	
Øvrige personaleomkostninger	56.708	62.562	
	<u>2.604.089</u>	<u>2.511.249</u>	
 Antal personer virksomheden gennemsnitlig har beskæftiget	<u>8</u>	<u>8</u>	
2 Skat af årets resultat			
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	32.076	6.157	
Regulering af udskudt skat	5.050	8.265	
	<u>37.126</u>	<u>14.422</u>	
3 Egenkapital			
	Aktiekapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital pr. 1. januar	500.000	2.564.499	3.064.499
Årets resultat	0	-308.804	-308.804
Egenkapital pr. 31. december	<u>500.000</u>	<u>2.255.695</u>	<u>2.755.695</u>

Aktiekapitalen består af 500 aktier á nominelt DKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

4 Hensættelse til udskudt skat

Udskudt skat vedrører anlægsaktiver og tilgodehavender.

5 Langfristede gældsforpligtelser

Heraf forfalder DKK 3.099.995 til betaling mere end 5 år efter balancetidspunktet.

Noter til årsrapporten

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, DKK 3.121.165, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december udgør DKK 1.942.084.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, DKK 2.284.215, er der givet pant i grunde og bygninger på DKK 1.170.000, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december udgør DKK 1.942.084.

Herudover er der afgivet virksomhedspant på DKK 1.000.000 med pant i selskabets debitorer, driftsmidler og varelager. Pantet er på DKK 5.877.167.

7 Eventualforpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser udgør DKK 45.372.

Regnskabspraksis

Årsrapporten for Auning Traktor- og maskinværksted A/S for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lokaler, IT-omkostninger, salg, reklame, administration, tab på debitorer, leasingkontrakter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, sociale omkostninger, pensioner mv. samt øvrige løn- og personaleafhængige omkostninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter og gebyrer.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid. Brugstid og restværdi udgør:

	Brugstid
Bygninger	40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Grunde afskrives ikke.

Regnskabspraksis

Deposita

Deposita måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyn til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Acontofaktureringer fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv og som forpligtelser, når forudbetalinger overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige 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.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.