

Veggerslev Landbrugs/Maskinservice ApS

Veggerslevvej 75, 8500 Grenaa

CVR-nr. 34 60 12 83

Årsrapport

1. januar - 31. december 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. juni 2019.

Mads Andersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018 | |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 12 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Veggerslev Landbrugs/Maskinservice ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Grenaa, den 26. juni 2019

Direktion

Mads Bonde Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Veggerslev Landbrugs/Maskinservice ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Veggerslev Landbrugs/Maskinservice ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi oplyse, at selskabet har genereret et underskud, der kan give selskabet problemer med fortsat drift. I note 1 har ledelsen omtalt, at der er igangsat tiltag til at skabe positive resultater og dermed forbedre likviditeten fremover.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Grenaa, den 26. juni 2019

Kvist & Jensen

Statsautoriserede Revisorer A/S
CVR-nr. 27 47 81 31

Bo Andersen
statsautoriseret revisor
mne35794

Torben Thomsen
registreret revisor
mne5811

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------------|---|
| Selskabet | Veggerslev Landbrugs/Maskinservice ApS Veggerslevvej 75 8500 Grenaa |
| | CVR-nr.: 34 60 12 83 |
| | Stiftet: 26. juni 2012 |
| | Hjemsted: Norddjurs |
| | Regnskabsår: 1. januar - 31. december 7. regnskabsår |
| Direktion | Mads Bonde Andersen, Grenaavej 61, 8500 Grenaa |
| Revision | Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S |
| Bankforbindelse | Nordea Bank A/S, Kirkegade 3, 8900 Randers C |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive værksted med reparation af maskiner, udlejning af landbrugsmaskiner samt dertil beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 2.275 t.kr. mod 2.570 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -343 t.kr. mod 101 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabets fortsatte drift er afhængig af, at der i fremtiden skabes positive resultater, ligesom det er en betingelse, at selskabets finansieringskilder fortsat vil stille den nødvendige finansiering af såvel drift som anlægsaktiver til rådighed. Det er ledelsens vurdering, at dette mål er overvejende sandsynligt, da ledelsen har igangsat besparelser på væsentlige fokusområder, til at selskabet igen kan generere overskud, der kan nedbringe bankgælden. Der er på nuværende tidspunkt ikke indgået yderligere aftale med selskabets pengeinstitut om en eventuel nødvendig udvidelse af kreditten. Ledelsen har på denne baggrund aflagt årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | 2.274.616 | 2.569.619 |
| 2 Personaleomkostninger | -2.257.287 | -2.256.278 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -179.490 | -114.377 |
| Resultat før finansielle poster | -162.161 | 198.964 |
| Finansielle indtægter | 2.077 | 11.002 |
| Finansielle omkostninger | -172.568 | -107.728 |
| Resultat før skat | -332.652 | 102.238 |
| Skat af årets resultat | -10.446 | -1.076 |
| Årets resultat | -343.098 | 101.162 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Overføres til overført resultat | 0 | 101.162 |
| Disponeret fra overført resultat | -343.098 | 0 |
| Disponeret i alt | -343.098 | 101.162 |

Balance 31. december

| Aktiver | | |
|---|------------------|------------------|
| Note | 2018 | 2017 |
| Anlægsaktiver | | |
| 3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 394.962 | 575.253 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | 394.962 | 575.253 |
| Andre tilgodehavender | 108.833 | 45.433 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | 108.833 | 45.433 |
| Anlægsaktiver i alt | 503.795 | 620.686 |
| Omsætningsaktiver | | |
| Råvarer og hjælpematerialer | 1.008.071 | 594.635 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | 2.743.588 | 3.383.325 |
| Varebeholdninger i alt | 3.751.659 | 3.977.960 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 520.961 | 436.766 |
| Tilgodehavende selskabsskat | 8.000 | 14.000 |
| Andre tilgodehavender | 0 | 663.880 |
| Periodeafgrænsningsposter | 47.833 | 34.062 |
| Tilgodehavender i alt | 576.794 | 1.148.708 |
| Likvide beholdninger | 8.467 | 4.967 |
| Omsætningsaktiver i alt | 4.336.920 | 5.131.635 |
| Aktiver i alt | 4.840.715 | 5.752.321 |

Balance 31. december

| Passiver | | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|-------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| Note | | | |
| Egenkapital | | | |
| 4 | Virksomhedskapital | 80.000 | 80.000 |
| 5 | Overført resultat | 67.636 | 410.734 |
| | Egenkapital i alt | <u>147.636</u> | <u>490.734</u> |
| Hensatte forpligtelser | | | |
| | Hensættelser til udskudt skat | 14.945 | 4.485 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | <u>14.945</u> | <u>4.485</u> |
| Gældsforpligtelser | | | |
| 6 | Leasingforpligtelser | 515.910 | 328.169 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | <u>515.910</u> | <u>328.169</u> |
| | Kortfristet del af langfristet gæld | 126.834 | 106.733 |
| | Gæld til pengeinstitutter | 3.205.680 | 2.028.282 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 322.594 | 2.401.963 |
| | Anden gæld | 507.116 | 391.955 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>4.162.224</u> | <u>4.928.933</u> |
| | Gældsforpligtelser i alt | <u>4.678.134</u> | <u>5.257.102</u> |
| | Passiver i alt | <u>4.840.715</u> | <u>5.752.321</u> |
| 1 | Usikkerhed om going concern | | |
| 7 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 8 | Eventualposter | | |

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabets fortsatte drift er afhængig af, at der i fremtiden skabes positive resultater, ligesom det er en betingelse, at selskabets finansieringskilder fortsat vil stille den nødvendige finansiering af såvel drift som anlægsaktiver til rådighed. Det er ledelsens vurdering, at dette mål er overvejende sandsynligt, da ledelsen har igangsat besparelser på væsentlige fokusområder, til at selskabet igen kan generere overskud, der kan nedbringe bankgælden. Der er på nuværende tidspunkt ikke indgået yderligere aftale med selskabets pengeinstitut om en eventuel nødvendig udvidelse af kreditten. Ledelsen har på denne baggrund aflagt årsregnskabet under forudsætning om fortsat drift.

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| 2. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 1.906.852 | 1.901.954 |
| Pensioner | 224.873 | 199.739 |
| Andre omkostninger til social sikring | 16.851 | 19.976 |
| Personaleomkostninger i øvrigt | 108.711 | 134.609 |
| | <u>2.257.287</u> | <u>2.256.278</u> |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>5</u> | <u>6</u> |
| | <u>31/12 2018</u> | <u>31/12 2017</u> |
| 3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris 1. januar 2018 | 811.283 | 571.170 |
| Tilgang i årets løb | 183.217 | 240.113 |
| Afgang i årets løb | -353.849 | 0 |
| Kostpris 31. december 2018 | <u>640.651</u> | <u>811.283</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2018 | -236.030 | -121.653 |
| Årets afskrivninger | -78.122 | -114.377 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 68.463 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2018 | <u>-245.689</u> | <u>-236.030</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018 | <u>394.962</u> | <u>575.253</u> |
| 4. Virksomhedskapital | | |
| Virksomhedskapital 1. januar 2018 | <u>80.000</u> | <u>80.000</u> |
| | <u>80.000</u> | <u>80.000</u> |

Noter

| | <u>31/12 2018</u> | <u>31/12 2017</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 5. Overført resultat | | |
| Overført resultat 1. januar 2018 | 410.734 | 309.572 |
| Årets overførte overskud eller underskud | <u>-343.098</u> | <u>101.162</u> |
| | <u>67.636</u> | <u>410.734</u> |
| 6. Leasingforpligtelser | | |
| Leasingforpligtelser i alt | 642.744 | 434.902 |
| Heraf forfalder inden for 1 år | <u>-126.834</u> | <u>-106.733</u> |
| | <u>515.910</u> | <u>328.169</u> |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år | <u>66.205</u> | <u>20.200</u> |
| 7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 3.206 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 3.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør: | | |
| Varebeholdninger | 3.752 t.kr. | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 521 t.kr. | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 331 t.kr. | |
| 8. Eventualposter | | |
| Eventualaktiver | | |
| Selskabet har ikke optaget skatteaktiv af underskud til fremførsel. Beløbet er beregnet til ca. 140 t.kr. | | |
| Eventualforpligtelser | | |
| Leasingforpligtelser: | | |
| Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 85 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 48 og 56 måneder og en samlet restleasingydelse på 388 t.kr. | | |

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Veggerslev Landbrugs/Maskinservice ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, råvarer og hjælpematerialer samt eksterne omkostninger.

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet 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:

| | |
|---|----------|
| | Brugstid |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5-10 år |

Småaktiver med en forventet levetid under 3 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

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 samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Gældsforpligtelser

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.