

SKA-DAN A/S

Ole Rømers Vej 25
7000 Fredericia

CVR.nr.: 38 56 85 90

ÅRSRAPPORT 2018

Regnskabsperiode: 1/1 2018 - 31/12 2018

(2. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
18. maj 2019



Jørn Solgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1/1 2018 - 31/12 2018	5.
Balance pr. 31/12 2018	6.
Noter	8.

Selskabsoplysninger

Selskab

SKA-DAN A/S
Ole Rømers Vej 25
7000 Fredericia

CVR.nr.: 38 56 85 90

Telefon: 07 02 67 46
Internet: www.ska-dan.dk
E-mail: solgaard@ska-dan.dk

Regnskabsperiode: 1/1 2018 - 31/12 2018

Stiftelsesdato: 1/1 2017

Bankforbindelse:

Middelfart Sparekasse

Bestyrelse

Thomas Solgaard Andersen
Martin Solgaard Andersen
Tanja Allen Bach
Birgit Mary Andersen
Jørn Solgaard Andersen

Direktion

Jørn Solgaard Andersen

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2018 for

SKA-DAN 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. 31/12 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 2018 - 31/12 2018.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Taulov, den , den 15. februar 2019

Direktion



.....
Jørn Solgaard Andersen

Bestyrelse


.....
Thomas Solgaard Andersen

.....
Martin Solgaard Andersen


.....
Tanja Allen Bach


.....
Birgit Mary Andersen


.....
Jørn Solgaard Andersen

Resultatopgørelse 1/1 2018 - 31/12 2018

Note	2018	2017
BRUTTOFORTJENESTE	6.546.714	7.084.953
1 Personaleomkostninger	-3.695.294	-4.152.413
2 Af- og nedskrivninger	-1.621.525	-1.334.015
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	1.229.895	1.598.525
Andre finansielle indtægter	164	0
Finansielle omkostninger	-262.143	-200.444
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	967.916	1.398.081
3 Skat af årets resultat	-199.633	-318.122
ÅRETS RESULTAT	768.283	1.079.959
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen	0	2.500.000
Overført resultat	768.283	-1.420.041
I ALT	768.283	1.079.959

Balance pr. 31/12 2018
Aktiver

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
2 Goodwill	1.120.000	1.260.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	1.120.000	1.260.000
2 Grunde og bygninger	2.640.415	2.640.415
2 Produktionsanlæg og maskiner	3.410.902	3.329.018
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt leasingaktiver	2.460.452	2.464.179
Materielle anlægsaktiver i alt	8.511.769	8.433.612
ANLÆGSAKTIVER I ALT	9.631.769	9.693.612
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.917.603	3.290.604
Kortfristede tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	101.243	0
Andre tilgodehavender	2.500	2.500
Kortfristede tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	0	2.500
Periodeafgrænsningsposter	186.053	190.912
Tilgodehavender i alt	2.207.399	3.486.516
Likvide beholdninger	2.045.972	791.033
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	4.253.371	4.277.549
AKTIVER I ALT	13.885.140	13.971.161

Balance pr. 31/12 2018
Passiver

<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Virksomhedskapital	500.000	500.000
4 Overført resultat	2.903.254	2.134.971
Forslag til udbytte	<u>0</u>	<u>2.500.000</u>
EGENKAPITAL I ALT	<u>3.403.254</u>	<u>5.134.971</u>
3 Udskudt skat	<u>767.584</u>	<u>665.939</u>
Hensatte forpligtelser i alt	<u>767.584</u>	<u>665.939</u>
5 Anden langfristet gæld	<u>4.902.277</u>	<u>4.598.310</u>
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.902.277</u>	<u>4.598.310</u>
5 Kortfristet del af langfristet gæld	515.000	660.000
Gæld til pengeinstitutter	248.904	417.504
Leverandører af varer og tjenesteydelser	880.688	1.079.176
Kortfristede gældsforpligtelser til tilknyttede virksomheder	2.338.700	0
Anden gæld	<u>828.733</u>	<u>1.415.261</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.812.025</u>	<u>3.571.941</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	<u>9.714.302</u>	<u>8.170.251</u>
PASSIVER I ALT	<u>13.885.140</u>	<u>13.971.161</u>
6 Eventualforpligtelser		
7 Pantsætning og sikkerhedsstillelser		
8 Ledelsens beretning		
9 Anvendt regnskabspraksis		

NOTER

	2018	2017
Note 1 - Personalemkostninger		
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	6	5
Gager og lønninger	3.280.924	3.732.079
Pensionsbidrag	319.625	347.653
Andre omkostninger til social sikring	94.745	72.681
	3.695.294	4.152.413
Løn, vederlag og pension til direktion	499.118	508.000
Løn, vederlag og pension til bestyrelse	45.000	45.000
Note 2 - Anlægsaktiver		
Goodwill		
Anskaffelsessum primo	1.400.000	0
Tilgang i året	0	1.400.000
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	1.400.000	1.400.000
Akkumulerede afskrivninger primo	140.000	0
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	140.000	140.000
Akkumulerede afskrivninger ultimo	280.000	140.000
Bogført værdi goodwill ultimo	1.120.000	1.260.000
Grunde og bygninger		
Anskaffelsessum primo	2.640.415	0
Tilgang i året	0	2.640.415
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	2.640.415	2.640.415
Akkumulerede afskrivninger primo	0	0
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	0	0
Akkumulerede afskrivninger ultimo	0	0
Bogført værdi grunde og bygninger ultimo	2.640.415	2.640.415

NOTER

	2018	2017
Produktionsanlæg og maskiner		
Anskaffelsessum primo	4.443.738	0
Tilgang i året	1.258.933	4.451.438
Afgang i året	-185.722	-7.700
Samlet anskaffelsessum ultimo	5.516.949	4.443.738
Akkumulerede afskrivninger primo	1.114.720	0
Afskrivninger vedr. afgang	-51.829	0
Årets afskrivninger	1.043.156	1.114.720
Akkumulerede afskrivninger ultimo	2.106.047	1.114.720
Bogført værdi produktionsanlæg og maskiner ultimo	3.410.902	3.329.018
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Anskaffelsessum primo	2.515.137	0
Tilgang i året	527.200	2.796.242
Afgang i året	-144.400	-281.105
Samlet anskaffelsessum ultimo	2.897.937	2.515.137
Akkumulerede afskrivninger primo	50.958	0
Afskrivninger vedr. afgang	-10.529	0
Årets afskrivninger	397.056	50.958
Akkumulerede afskrivninger ultimo	437.485	50.958
Bogført værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.460.452	2.464.179
HERAF finansielt leasede aktiver		
Anskaffelsessum primo	1.934.048	0
Tilgang i året	527.200	1.934.048
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	2.461.248	1.934.048
Akkumulerede afskrivninger primo	0	0
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	348.360	0
Akkumulerede afskrivninger ultimo	348.360	0
Bogført værdi finansielt leasede aktiver	2.112.888	1.934.048
Afskrivninger:		
Goodwill	140.000	140.000
Produktionsanlæg og maskiner	1.043.156	1.114.720
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	397.056	50.958
Gevinst og tab vedr. salg af driftsmidler mv.	41.313	28.337
Afskrivninger i alt	1.621.525	1.334.015

NOTER

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Note 3 - Skat		
Skat af årets resultat:		
Skat af årets skattepligtige indkomst	97.988	323.552
Regulering af udskudt skat	101.645	-5.430
	<u>199.633</u>	<u>318.122</u>
Note 4 - Overført resultat		
Overført resultat primo	2.134.971	3.555.012
Årets resultat	768.283	1.079.959
Til disposition i alt	2.903.254	4.634.971
Foreslået udbytte for året	0	-2.500.000
	<u>2.903.254</u>	<u>2.134.971</u>
Note 5 - Langfristede gældsforpligtelser		
Gæld lease aftaler	1.910.906	1.934.048
Anlægs lån Middelfart Sparekasse	807.862	252.480
Erhvervs lån Middelfart Sparekasse	549.735	785.745
Prioritetsgæld	2.156.000	2.156.000
Kursregulering prioritetsgæld	-7.226	-26.786
Kontraktgæld Ford Mondeo	0	156.823
Gæld i alt	5.417.277	5.258.310
Kortfristet del (1. års afdrag)	-515.000	-660.000
Langfristet gæld	<u>4.902.277</u>	<u>4.598.310</u>

Note 6 - Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet JSA Holding Fredericia ApS for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter, herunder udbytteskat.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for JSA Holding Fredericia ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Note 7 - Pantsætning og sikkerhedsstillelser

Selskabet har indgået operationelle og kortløbende finansielle leaseaktiver hvorpå resterende ydelser andrager t.kr. 52.

Til sikkerhed for selskabets engagement med pengeinstitut er deponeret ejerpantebrev med pant i selskabets ejendom samt skadesløsbrev (virksomhedspant).

Til sikkerhed for kontraktgæld er deponeret løsøre pant i 3 motorcykler mrk. Suzuki.

Gæld til realkreditinstitut er optaget med pant i selskabets ejendom.

NOTER

Note 8 - Ledelsens beretning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens primære specialisering omfatter affugting og fugtmåling samt interimopvarmning af nybyggeri.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende resultat.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Note 9 - Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer:

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Selskabets finansielt leasede aktiver er optaget som anlægsaktiver og nutidsværdien af gælden er optaget som kontraktgæld.

Den resultatmæssige effekt af den ændrede praksis er følgende:

Ændringen har medført en forøgelse af selskabets balance primo regnskabsåret med t.kr. 1934 hhv. materielle anlægsaktiver og kontraktgæld.

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,

NOTER

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelsen er leveret inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjenester ved salg af anlægsaktiver.

NOTER

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

Ydelser på leasingkontrakter, hvor selskabet ikke har de væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (operationel leasing) indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Ydelserne indgår i posten andre eksterne omkostninger.

Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualforpligtelser.

Personaleomkostninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster- og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Udbytte fra andre kapitalandele og værdipapirer indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

NOTER

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

De immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Goodwill opgøres på overtagelsestidspunktet som forskellen mellem kostprisen for virksomhedsovertagelsen og den overtagende virksomheds andel af dagsværdien af de overtagne, identificerbare aktiver og forpligtelser.

Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden vurderes ud fra den erhvervede virksomheds markedspostion og indtjeningsprofil.

De immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Goodwill	10 år
----------	-------

Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

NOTER

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Der afskrives ikke på grunde.

Investeringsjendomme værdiansættes til handelsværdi og samtlige værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen. Handelsværdien opgøres på grundlag af en systematisk vurdering af de enkelte ejendommers forventede afkast.

Da der er tale om investeringsejendomme som løbende vedligeholdes, foretages der ikke afskrivninger på investeringsejendomme.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af investeringsejendomme opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige dagsværdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

Produktionsanlæg og maskiner måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Finansielt leasede aktiver måles på det tidspunkt, hvor kontrakten indgås, til laveste værdi af dagsværdien af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Aktiverne indregnes med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi af kostpris
Grunde og bygninger er ikke afskrevet i året	0 år	100 %
Produktionsanlæg og maskiner	3-10 år	0 %
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	3- 5 år	0 %
Finansielt leasede aktiver	5 år	0 %

NOTER

Finansiell leasing

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente som diskonteringsfaktor eller virksomhedens alternative lånerente, som en tilnærmet værdi. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver, jf. ovenfor.

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. I posten medregnes eventuelle ekstraordinære udbytter, der er udloddet i regnskabsåret.

Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat

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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder værdien 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. Eventuelle udskudte netto-skatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være

NOTER

gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

Sambeskatning

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationsselskabet indregnes i balancen under Andre tilgodehavender eller Anden gæld.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.