



SBT Anlæg A/S

Gellerupvej 91
6800 Varde
CVR-nr. 55409919

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
22.03.2021

Hans Jørgen Torborg Jensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2020	8
Balance pr. 31.12.2020	9
Egenkapitalopgørelse for 2020	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

SBT Anlæg A/S

Gellerupvej 91

6800 Varde

CVR-nr.: 55409919

Hjemsted: Varde

Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Bestyrelse

Hans Jørgen Torborg Jensen, formand

Kim Krogh Pedersen

Jes Thormod Gylling

Henning Vind

Torben Bersang

Direktion

Henning Vind

Torben Bersang

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dokken 8

Postboks 200

6701 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 for SBT Anlæg A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Varde, den 22.03.2021

Direktion

Henning Vind

Torben Bersang

Bestyrelse

Hans Jørgen Torborg Jensen
formand

Kim Krogh Pedersen

Jes Thormod Gylling

Henning Vind

Torben Bersang

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i SBT Anlæg A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for SBT Anlæg A/S for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 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 for 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. Fejlinformation 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 brugerne 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 anvendte 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.

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 herudover 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.

Esbjerg, den 22.03.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Peder Rene Pedersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23334

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i udlejning af entreprenørmateriel mv. samt at eje andele i tilknyttede virksomheder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

2020 blev et tilfredsstillende år for SBT Anlæg A/S. Årets resultat blev et overskud på 2.070 t.kr mod et overskud i 2019 på 1.052 t.kr.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		1.855.386	1.831.203
Af- og nedskrivninger	1	(1.527.147)	(1.602.673)
Driftsresultat		328.239	228.530
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.061.817	406.757
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	2	0	668.929
Andre finansielle omkostninger	3	(316.383)	(258.531)
Resultat før skat		2.073.673	1.045.685
Skat af årets resultat	4	(2.807)	6.404
Årets resultat		2.070.866	1.052.089
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		6.000.000	1.000.000
Overført resultat		(3.929.134)	52.089
Resultatdisponering		2.070.866	1.052.089

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Grunde og bygninger		3.306.936	3.715.372
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.620.532	4.323.360
Materielle aktiver	5	6.927.468	8.038.732
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		22.914.804	21.354.986
Finansielle aktiver	6	22.914.804	21.354.986
Anlægsaktiver		29.842.272	29.393.718
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	93.750
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		448.242	51.091
Tilgodehavender		448.242	144.841
Omsætningsaktiver		448.242	144.841
Aktiver		30.290.514	29.538.559

Passiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Virksomhedskapital		600.000	600.000
Reserve for opskrivninger		2.354.832	2.454.672
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		6.512.089	4.952.271
Overført overskud eller underskud		3.175.975	8.565.087
Forslag til udbytte for regnskabsåret		6.000.000	1.000.000
Egenkapital		18.642.896	17.572.030
Udskudt skat		489.000	643.000
Hensatte forpligtelser		489.000	643.000
Leasingforpligtelser		120.558	156.998
Langfristede gældsforpligtelser	7	120.558	156.998
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	7	36.440	36.088
Bankgæld		144.588	393.120
Leverandører af varer og tjenesteydelser		0	262.500
Gæld til tilknyttede virksomheder		10.312.619	10.262.648
Skyldig skat		156.807	127.596
Anden gæld		387.606	84.579
Kortfristede gældsforpligtelser		11.038.060	11.166.531
Gældsforpligtelser		11.158.618	11.323.529
Passiver		30.290.514	29.538.559
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Koncernforhold	10		

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for opskrivninger kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.
Egenkapital primo	600.000	2.454.672	4.952.271	8.565.087	1.000.000
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	0	(1.000.000)
Overført til reserver	0	(99.840)	0	99.840	0
Årets resultat	0	0	1.559.818	(5.488.952)	6.000.000
Egenkapital ultimo	600.000	2.354.832	6.512.089	3.175.975	6.000.000

	I alt kr.
Egenkapital primo	17.572.030
Udbetalt ordinært udbytte	(1.000.000)
Overført til reserver	0
Årets resultat	2.070.866
Egenkapital ultimo	18.642.896

Noter

1 Af- og nedskrivninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	1.664.134	1.755.046
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(136.987)	(152.373)
	1.527.147	1.602.673

2 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægten udgøres af dagsværdigevinsten ved køb af Energiparken Ravnsbjerg ApS, hvor kapitalandelen pga. ejerskabet skifter fra associeret virksomhed til tilknyttet virksomhed.

3 Andre finansielle omkostninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	312.666	255.457
Renteomkostninger i øvrigt	3.717	3.074
	316.383	258.531

4 Skat af årets resultat

	2020	2019
	kr.	kr.
Aktuel skat	156.807	127.596
Ændring af udskudt skat	(154.000)	(134.000)
	2.807	(6.404)

5 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	4.029.344	19.287.798
Tilgange	0	668.084
Afgange	0	(690.311)
Kostpris ultimo	4.029.344	19.265.571
Opskrivninger primo	3.551.780	0
Opskrivninger ultimo	3.551.780	0
Af- og nedskrivninger primo	(3.865.752)	(14.964.438)
Årets afskrivninger	(408.436)	(1.255.698)
Tilbageførsel ved afgange	0	575.097
Af- og nedskrivninger ultimo	(4.274.188)	(15.645.039)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.306.936	3.620.532
Regnskabsmæssig værdi, hvis aktiver ikke var opskrevet	287.921	0

6 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	16.402.715
Kostpris ultimo	16.402.715
Opskrivninger primo	4.952.271
Afskrivninger på goodwill	(238.903)
Andel af årets resultat	2.300.721
Udbytte	(502.000)
Opskrivninger ultimo	6.512.089
Regnskabsmæssig værdi ultimo	22.914.804
Goodwill eller negativ goodwill indregnet i regnskabsperioden	1.433.419

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Svend B. Thomsen A/S	Varde	A/S	100
SBT Finans ApS	Varde	ApS	100
Energiparken Ravnsbjerg ApS	Varde	ApS	100
BCO Anlæg A/S	Varde	A/S	51

7 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2020 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2019 kr.	Forfald efter 12 måneder 2020 kr.
Leasingforpligtelser	36.440	36.088	120.558
	36.440	36.088	120.558

8 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Bersang & Vind ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for Svend B. Thomsen A/S, SBT Finans ApS og egen bankgæld er der deponeret løsøre pantebrev på nom. 6.000 t.kr. i driftsmateriel, samt ejer pantebrev på nom. 1.000 t.kr. med pant i grunde og bygninger.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte grund og bygninger udgør 3.307 t.kr., mens den regnskabsmæssige værdi af pantsat driftsmateriel udgør 3.621 t.kr. pr. 31.12.2020.

Selskabet har kautioneret for Svend B. Thomsen A/S', Energiparken Ravnsbjerg ApS', SBT Finans ApS' og Ølgod Entreprenørforretning A/S' bankgæld og garantistillelser. Disse udgør hhv. 8.178 t.kr. og 20.828 t.kr. pr. 31.12.2020.

Selskabet har kautioneret for Ølgod Entreprenørforretning A/S' gæld til leasingselskab og BCO Anlæg A/S' prioritetsgæld. Leasingforpligtelsen i Ølgod Entreprenørforretning A/S udgør 13 t.kr., og prioritetsgæld i BCO Anlæg A/S udgør 1.870 t.kr. pr. 31.12.2020.

Selskabet har kautioneret for BL Holding 2015 ApS' bankgæld. Bankgælden udgør 414 t.kr. på 31.12.2020

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser - Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Pantet omfatter herudover de produktionsanlæg og maskiner, der hører til ejendommen.

10 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Bersang & Vind ApS, Varde

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Bersang & Vind ApS, Varde.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens 112, stk. 2, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokale omkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger, herunder rentekomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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 aktiver**

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien.

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med #tillæg af opskrivninger og med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.