

# **Ernst Pedersens Maskinfabrik, Holstebro ApS**

Niels Ebbesensvej 5, 7500 Holstebro

CVR-nr. 66 71 55 15

**Årsrapport**

**2019/20**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. september 2020.

---

Søren Leth Pedersen  
dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. maj 2019 - 30. april 2020</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2019/20 for Ernst Pedersens Maskinfabrik, Holstebro 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. 30. april 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 3. september 2020

### **Direktion**

Søren Leth Pedersen

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

---

### **Til anpartshaveren i Ernst Pedersens Maskinfabrik, Holstebro ApS**

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Ernst Pedersens Maskinfabrik, Holstebro ApS for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2019 - 30. april 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

---

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### **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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Struer, den 3. september 2020

### **KRØYER PEDERSEN**

Statsautoriserede Revisorer I/S  
CVR-nr. 89 22 49 18

Bent N. Rønnest  
statsautoriseret revisor  
mne26812

**Selskabsoplysninger**

---

<b>Selskabet</b>	Ernst Pedersens Maskinfabrik, Holstebro ApS Niels Ebbesensvej 5 7500 Holstebro  Telefon: 97422011 Telefax: 97427411  CVR-nr.: 66 71 55 15 Stiftet: 22. januar 1981 Hjemsted: Holstebro Regnskabsår: 1. maj - 30. april 39. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Søren Leth Pedersen
<b>Revision</b>	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
<b>Modervirksomhed</b>	Søren Leth Pedersen Holding ApS

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i regnings- og tilbudsarbejde på anlæg og prototyper til industrivirksomheder.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.457 t.kr. mod 1.948 t.kr. sidste år.

Årets resultat har i 2019/20 udgjort et overskud på 472 t.kr. mod et overskud sidste år på 767 t.kr.

Årets resultat er trods handelskrig, brexit, nedgang i automotive industri, afløst af Corona virus i alt et tilfredsstillende resultat.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 11.313 t.kr. mod 11.901 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 588 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 7.116 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 62,9 % af de samlede aktiver på 11.313 t.kr., hvilket er et fald på 5,5 procentpoint i forhold til sidste år.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

På baggrund af den store usikkerhed COVID-19 har skabt, og usikkerheden om situationens varighed er det på nuværende tidspunkt ikke muligt at foretage en rimelig vurdering af de økonomiske konsekvenser af COVID-19. Det er på samme baggrund ikke muligt at udtrykke en tilstrækkelig sikker forventning til omsætning og resultat før skat. Det vurderes dog, at COVID 19 ikke får en væsentlig indvirkning på den forventede omsætning og resultat for det kommende år, da virksomheden ikke er ramt af nedlukning i samme grad, som visse andre virksomheder.

**Resultatopgørelse 1. maj - 30. april**


---

<u>Note</u>	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.457.382</b>	<b>1.947.988</b>
Distributionsomkostninger	-125.316	-125.391
Administrationsomkostninger	-626.027	-736.834
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>706.039</b>	<b>1.085.763</b>
Finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	3.430	3.298
Andre finansielle indtægter	403	0
Finansielle omkostninger	-96.289	-99.804
Finansiering netto	-92.456	-96.506
<b>Resultat før skat</b>	<b>613.583</b>	<b>989.257</b>
2 Skat af årets resultat	-141.428	-222.399
<b>Årets resultat</b>	<b>472.155</b>	<b>766.858</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	750.000	1.500.000
Disponeret fra overført resultat	-277.845	-733.142
<b>Disponeret i alt</b>	<b>472.155</b>	<b>766.858</b>



**Balance 30. april**


---

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
3 Grunde og bygninger	7.447.364	7.499.853
3 Produktionsanlæg og maskiner	200.000	200.000
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>7.647.364</u>	<u>7.699.853</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>7.647.364</u></b>	<b><u>7.699.853</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Fremstillede varer og handelsvarer	<u>1.065.096</u>	<u>1.141.478</u>
Varebeholdninger i alt	<u>1.065.096</u>	<u>1.141.478</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.200.570	990.403
4 Igangværende arbejder for fremmed regning	434.058	236.141
Tilgodehavender hos tilknyttet virksomhed	89.407	85.977
Andre tilgodehavender	3.700	3.472
Periodeafgrænsningsposter	<u>84.962</u>	<u>101.715</u>
Tilgodehavender i alt	<u>1.812.697</u>	<u>1.417.708</u>
Likvide beholdninger	<u>788.037</u>	<u>1.642.417</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>3.665.830</u></b>	<b><u>4.201.603</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>11.313.194</u></b>	<b><u>11.901.456</u></b>

**Balance 30. april**

<b>Passiver</b>		2020	2019
Note		<u>          </u>	<u>          </u>
<b>Egenkapital</b>			
	Virksomhedskapital	200.000	200.000
5	Overført resultat	6.165.623	6.443.468
6	Foreslået udbytte for regnskabsåret	750.000	1.500.000
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>7.115.623</u></b>	<b><u>8.143.468</u></b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>			
	Hensættelser til udskudt skat	990.790	849.362
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>990.790</u></b>	<b><u>849.362</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Gæld til pengeinstitutter	1.699.555	1.699.555
	Anden gæld	215.539	0
7	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.915.094</u>	<u>1.699.555</u>
4	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	421.457	74.049
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	209.631	409.083
	Anden gæld	660.599	725.939
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.291.687</u>	<u>1.209.071</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>3.206.781</u></b>	<b><u>2.908.626</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>11.313.194</u></b>	<b><u>11.901.456</u></b>
<b>1</b>	<b>Medarbejderforhold</b>		
<b>8</b>	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>9</b>	<b>Eventualposter</b>		

**Noter**

	<u>2019/20</u>	<u>2018/19</u>	
<b>1. Medarbejderforhold</b>			
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>8</u>	<u>9</u>	
<b>2. Skat af årets resultat</b>			
Årets regulering af udskudt skat	<u>141.428</u>	<u>222.399</u>	
	<b><u>141.428</u></b>	<b><u>222.399</u></b>	
<b>3. Materielle anlægsaktiver</b>			
	<b><u>Grunde og bygninger</u></b>	<b><u>Produktions-anlæg og maskiner</u></b>	<b><u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u></b>
Kostpris 1. maj	<u>10.899.208</u>	<u>866.047</u>	<u>321.517</u>
<b>Kostpris 30. april</b>	<b><u>10.899.208</u></b>	<b><u>866.047</u></b>	<b><u>321.517</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. maj	<u>3.399.355</u>	<u>666.047</u>	<u>321.517</u>
Årets afskrivninger	<u>52.489</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Af- og nedskrivninger 30. april</b>	<b><u>3.451.844</u></b>	<b><u>666.047</u></b>	<b><u>321.517</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. april</b>	<b><u>7.447.364</u></b>	<b><u>200.000</u></b>	<b><u>0</u></b>
Ejendomsvurdering 1. oktober 2019	<u>8.950.000</u>		

**Noter**

	30/4 2020	30/4 2019		
<b>4. Igangværende arbejder for fremmed regning</b>				
Salgsværdi af periodens produktion	588.270	315.392		
Modtagne acontobetalinge	-575.669	-153.300		
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto</b>	<b>12.601</b>	<b>162.092</b>		
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	434.058	236.141		
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	-421.457	-74.049		
	<b>12.601</b>	<b>162.092</b>		
<b>5. Overført resultat</b>				
Overført resultat 1. maj	6.443.468	7.176.610		
Årets overførte resultat	-277.845	-733.142		
	<b>6.165.623</b>	<b>6.443.468</b>		
<b>6. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>				
Udbytte 1. maj	1.500.000	300.000		
Udloddet udbytte	-1.500.000	-300.000		
Udbytte for regnskabsåret	750.000	1.500.000		
	<b>750.000</b>	<b>1.500.000</b>		
<b>7. Gældsforpligtelser</b>				
	<b>Gæld i alt 30/4 2020</b>	<b>Kortfristet del af lang- fristet gæld</b>	<b>Langfristet gæld 30/4 2020</b>	<b>Restgæld efter 5 år</b>
Gæld til pengeinstitutter	1.699.555	0	1.699.555	0
Anden gæld	215.539	0	215.539	215.539
	<b>1.915.094</b>	<b>0</b>	<b>1.915.094</b>	<b>215.539</b>

## Noter

---

### 8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, 1.700 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2020 udgør 7.447 t.kr.

### 9. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået en operationel leasingkontrakt med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 46 t.kr. Leasingkontrakten har en restløbetid på 31 måneder og en samlet restleasingydelse på 119 t.kr.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Søren Leth Pedersen Holding ApS som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Ernst Pedersens Maskinfabrik, Holstebro ApS er aflagt i overensstemmelse med års regnskabslovens 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, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten 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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

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 eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Distributionsomkostninger**

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampagner. Herunder indregnes omkostninger til reklame- og udstillingsomkostninger.

### **Administrationsomkostninger**

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler og kontoromkostninger.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## **Balancen**

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	50 år
Produktionsanlæg og maskiner	5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

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

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpris.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut og kontantbeholdninger.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### Egenkapital

#### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

#### 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.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Ernst Pedersens Maskinfabrik, Holstebro ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

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