



Maskinpartner A/S

Julius Thomsensvej 2
7100 Vejle
CVR-nr. 26928834

Årsrapport 01.01.2020 - 30.09.2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
08.02.2021

Jesper Kragmann
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2020	7
Balance pr. 30.09.2020	8
Egenkapitalopgørelse for 2020	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Maskinpartner A/S
Julius Thomsensvej 2
7100 Vejle

CVR-nr.: 26928834
Hjemsted: Vejle
Regnskabsår: 01.01.2020 - 30.09.2020

Bestyrelse

Jesper Kragmann, formand
Niels Vestergaard
Lars Agerskov Jensen

Direktion

Lars Agerskov Jensen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Egtved Allé 4
6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 30.09.2020 for Maskinpartner 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. 30.09.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 30.09.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 08.02.2021

Direktion

Lars Agerskov Jensen

adm. dir.

Bestyrelse

Jesper Kragmann

formand

Niels Vestergaard

Lars Agerskov Jensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Maskinpartner A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Maskinpartner A/S for regnskabsåret 01.01.2020 - 30.09.2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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. 30.09.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 30.09.2020 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 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 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.

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.

Kolding, den 08.02.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Ole Søndergaard Larsen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne11676

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i køb og salg af landbrugsmaskiner, klargøring og reparation af samme samt anden aktivitet knyttet til maskinhandlervirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 6.925 t.kr. mod -2.344 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 2.571 t.kr. mod (10.973) t.kr. sidste år. Årets resultat er påvirket positivt med 1.743 t.kr. som følge af aktivering af udskudte skatteaktiver. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabet har tabt egenkapitalen men forventer på længere sigt at reetablere denne gennem fremtidig indtjening. Ledelsen er i denne forbindelse i proces med at fastlægge strategien for at tilvejebringe et bæredygtigt grundlag for indtjeningen. I den mellemliggende periode er det ledelsens forventning, at selskabets gældsforpligtelser kan serviceres i takt med, at disse forfalder. Der er opnået tilsagn fra virksomhedens væsentligste långivere om, at der ikke opkræves afdrag på gældsforpligtelser for i alt 23.797 t.kr. de kommende 12 måneder. På denne baggrund vurderes virksomhedens kapitalberedskab at være tilstrækkeligt og årsregnskabet aflægges under forudsætning af fortsat drift.

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		6.925.063	(2.343.655)
Personaleomkostninger	2	(5.143.098)	(6.670.985)
Af- og nedskrivninger	3	(170.390)	(96.890)
Driftsresultat		1.611.575	(9.111.530)
Andre finansielle indtægter	4	140.946	36.439
Nedskrivning af finansielle aktiver	5	(97.840)	(867.761)
Andre finansielle omkostninger	6	(826.135)	(1.030.422)
Resultat før skat		828.546	(10.973.274)
Skat af årets resultat		1.742.502	0
Årets resultat		2.571.048	(10.973.274)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		2.571.048	(10.973.274)
Resultatdisponering		2.571.048	(10.973.274)

Balance pr. 30.09.2020

Aktiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.035.225	894.003
Materielle aktiver	7	1.035.225	894.003
Deposita		124.150	124.150
Finansielle aktiver		124.150	124.150
Anlægsaktiver		1.159.375	1.018.153
Fremstillede varer og handelsvarer		5.374.980	3.419.156
Varebeholdninger		5.374.980	3.419.156
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.632.578	2.699.101
Igangværende arbejder for fremmed regning		254.101	132.609
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.763.200	968.507
Udskudt skat		2.117.668	375.166
Periodeafgrænsningsposter		173.102	19.778
Tilgodehavender		6.940.649	4.195.161
Likvide beholdninger		1.675.805	66.395
Omsætningsaktiver		13.991.434	7.680.712
Aktiver		15.150.809	8.698.865

Passiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		(16.162.569)	(18.733.617)
Egenkapital		(15.662.569)	(18.233.617)
Ansvarlig lånekapital		3.500.000	3.500.000
Leasingforpligtelser		360.213	396.777
Anden gæld		20.941.693	232.675
Langfristede gældsforpligtelser	8	24.801.906	4.129.452
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	8	92.029	149.920
Bankgæld		0	4.916.814
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.651.899	973.929
Gæld til tilknyttede virksomheder		977.321	486.925
Anden gæld		1.112.223	16.275.442
Periodeafgrænsningsposter		178.000	0
Kortfristede gældsforpligtelser		6.011.472	22.803.030
Gældsforpligtelser		30.813.378	26.932.482
Passiver		15.150.809	8.698.865
Going concern	1		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Koncernforhold	11		

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	(18.733.617)	(18.233.617)
Årets resultat	0	2.571.048	2.571.048
Egenkapital ultimo	500.000	(16.162.569)	(15.662.569)

Noter

1 Going concern

Selskabet har tabt egenkapitalen men forventer på længere sigt at reetablere denne gennem fremtidig indtjening. Ledelsen er i denne forbindelse i proces med at fastlægge strategien for at tilvejebringe et bæredygtigt grundlag for indtjeningen. I den mellemliggende periode er det ledelsens forventning, at selskabets gældsforpligtelser kan serviceres i takt med, at disse forfalder. Der er opnået tilsagn fra virksomhedens væsentligste långivere om, at der ikke opkræves afdrag på gældsforpligtelser for i alt 23.797 t.kr. de kommende 12 måneder. På denne baggrund vurderes virksomhedens kapitalberedskab at være tilstrækkeligt og årsregnskabet aflægges under forudsætning af fortsat drift.

2 Personaleomkostninger

	2020 kr.	2019 kr.
Gager og lønninger	4.598.146	6.459.005
Pensioner	370.003	54.879
Andre omkostninger til social sikring	71.781	73.837
Andre personaleomkostninger	103.168	83.264
	5.143.098	6.670.985
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	14	16

3 Af- og nedskrivninger

	2020 kr.	2019 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	170.390	220.668
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	0	(123.778)
	170.390	96.890

4 Andre finansielle indtægter

	2020 kr.	2019 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	105.836	0
Renteindtægter i øvrigt	13.283	34.732
Valutakursreguleringer	0	894
Øvrige finansielle indtægter	21.827	813
	140.946	36.439

5 Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver består af nedskrivninger på selskabets mellemværender med tilknyttede virksomheder.

6 Andre finansielle omkostninger

	2020 kr.	2019 kr.
Renteomkostninger i øvrigt	820.137	987.412
Valutakursreguleringer	1.530	0
Øvrige finansielle omkostninger	4.468	43.010
	826.135	1.030.422

7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	4.787.256
Tilgange	311.604
Kostpris ultimo	5.098.860
Af- og nedskrivninger primo	(3.893.245)
Årets afskrivninger	(170.390)
Af- og nedskrivninger ultimo	(4.063.635)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.035.225
Ikke-ejede aktiver	388.505

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2020 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2019 kr.	Forfald efter 12 måneder 2020 kr.	Restgæld efter 5 år 2020 kr.
Ansvarlig lånekapital	0	0	3.500.000	0
Leasingforpligtelser	92.029	149.920	360.213	0
Anden gæld	0	0	20.941.693	644.201
	92.029	149.920	24.801.906	644.201

9 Eventualforpligtelser

Lejeforpligtelser:

Der er indgået lejekontrakt til opsigelse tidligst den 30. juni 2023. Den årlige leje udgør 248 t.kr. Den samlede hæftelse udgør 683 t.kr.

Der er indgået lejekontrakt med 6 måneders opsigelse. Den årlige leje udgør 371 t.kr. Den samlede hæftelse udgør 186 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår fra 1. januar 2020 i den nationale sambeskatning med Kragmann Holding ApS, CVR-nr. 18377896 som administrationsselskab 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 over for SKAT fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

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

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 20.000 t.kr.

Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	5.375 t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.633 t.kr.
Driftsmateriel	647 t.kr.

11 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Kragmann Holding ApS, Middelfart

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.

Manglende sammenlignelighed

Sammenligningstallene er ikke direkte sammenlignelige med årets tal, da indeværende regnskabsår omfatter perioden 01.01.2020 - 30.09.2020 svarende til 9 måneder mod sidste års 12 måneder. Regnskabsåret er blevet omlagt som følge af koncernetablering

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 omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når 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.

Værkstedsarbejder indregnes i nettoomsætningen i takt med, at arbejdet udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggøreksegraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, realiserede og urealiserede kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Moderselskabet og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske 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 aktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. 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 smt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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;

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 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 nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og forventede tab. Igangværende arbejder for fremmed regning er kendetegnet ved, at de producerede varer indeholder en høj grad af individualisering af hensyn til design. Desuden er det et krav, at der inden påbegyndelse af arbejdet er indgået bindende kontrakt, der medfører bod eller erstatning ved senere

ophævelse.

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 forvetnes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Maskinpartner A/S 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Leasingforpligtelser

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

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.