

PE REDSKABER A/S

Folevej 47, 6510 Gram
CVR-nr. 25 36 84 01

Årsrapport 2023/24

1. november - 31. oktober

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 7. marts 2025

Preben Ebsen

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Erklæringer

Ledelsespåtegning 4

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 5-6

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab 1. november 2023 - 31. oktober 2024

Resultatopgørelse 8

Balance 9-10

Egenkapitalopgørelse 11

Noter 12-13

Anvendt regnskabspraksis 14-17

Selskabsoplysninger

Selskabet	PE REDSKABER A/S Folevej 47 6510 Gram CVR-nr.: 25 36 84 01 Stiftet: 9. maj 2000 Kommune: Haderslev Regnskabsår: 1. november 2023 - 31. oktober 2024
Bestyrelse	Preben Ebsen Jan Juul Knudsen Janne Fussing Rasmussen Søren Bøtker Pedersen, formand
Direktion	Ole Broch Gustafsson
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Dokken 8 6700 Esbjerg
Pengeinstitut	Danske Bank
Advokat	Berg Advokater Rødding Torvet 9 6630 Rødding

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. november 2023 - 31. oktober 2024 for PE REDSKABER 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. oktober 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. november 2023 - 31. oktober 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gram, den 23. januar 2025

Direktion:

Ole Broch Gustafsson

Bestyrelse:

Preben Ebsen

Jan Juul Knudsen

Janne Fussing Rasmussen

Søren Bøtker Pedersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i PE REDSKABER A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for PE REDSKABER A/S for regnskabsåret 1. november 2023 - 31. oktober 2024, 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. 31. oktober 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. november 2023 - 31. oktober 2024 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Esbjerg, den 23. januar 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jørn Jepsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24824

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består af produktion og handel med gymnastikredskaber og sportsudstyr samt dermed beslægtet virksomhed efter bestyrelsens skøn.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat for 2023/24 udviser et overskud på 3.100.997 mod et overskud på 950.116 kr. sidste år. Selskabets balance udviser en aktivmasse på 20.228.734 kr. og en egenkapital på 12.824.909 kr.

Bestyrelsen ser resultatet som meget tilfredsstillende. Resultatet afspejler vores strategiske målsætninger om, at øge andelen af egen produktion i Danmark og med den grønne omstilling, hvor vi bl.a. giver kunderne mulighed for at forlænge deres gymnastikredskabers levetid gennem reparation og køb af reservedele.

Resultatopgørelse 1. november - 31. oktober

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttofortjeneste		18.720.770	16.161.686
Personaleomkostninger	1	-14.216.622	-14.002.983
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-640.918	-659.959
Andre driftsomkostninger		0	-7.380
Driftsresultat		3.863.230	1.491.364
Andre finansielle indtægter	2	591.750	25.190
Øvrige finansielle omkostninger		-474.599	-293.414
Resultat før skat		3.980.381	1.223.140
Skat af årets resultat	3	-879.384	-273.024
Årets resultat		3.100.997	950.116
Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte for regnskabsåret		2.000.000	800.000
Overført resultat		1.100.997	150.116
I alt		3.100.997	950.116

Balance 31. oktober

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Grunde og bygninger		1.981.809	2.337.071
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		497.816	673.472
Materielle anlægsaktiver	4	2.479.625	3.010.543
Anlægsaktiver		2.479.625	3.010.543
<hr/>			
Råvarer og hjælpematerialer		9.890.317	10.864.985
Varer under fremstilling		623.696	145.023
Forudbetaling for varer		0	204.687
Varebeholdninger		10.514.013	11.214.695
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.412.514	2.629.440
Igangværende arbejder for fremmed regning	5	45.406	0
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		641.207	154.373
Andre tilgodehavender		30.799	16.111
Periodeafgrænsningsposter		290.904	181.467
Tilgodehavender		3.420.830	2.981.391
Likvide beholdninger		3.814.266	4.263.755
Omsætningsaktiver		17.749.109	18.459.841
<hr/>			
Aktiver		20.228.734	21.470.384
<hr/>			

Balance 31. oktober

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiekapital		500.000	500.000
Overført resultat		10.324.909	9.223.911
Foreslået udbytte for regnskabsåret		2.000.000	800.000
Egenkapital		12.824.909	10.523.911
<hr/>			
Hensættelser til udskudt skat		160.599	317.700
Hensatte forpligtelser		160.599	317.700
<hr/>			
Gæld til realkreditinstitutter		1.016.857	1.115.393
Selskabsskat		1.036.485	141.724
Feriepengeindefrysning		0	533.796
Langfristede gældsforpligtelser	6	2.053.342	1.790.913
<hr/>			
Gæld til realkreditinstitutter		100.410	98.716
Gæld til pengeinstitutter		59.223	21.372
Modtagne forudbetalinger vedr. igangværende arbejder		340.000	1.072.257
Igangværende arbejder for fremmed regning	5	0	2.575.442
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.015.782	2.436.185
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		1.226	0
Selskabsskat		141.724	0
Anden gæld		2.451.809	2.633.888
Periodeafgrænsningsposter		79.710	0
Kortfristede gældsforpligtelser		5.189.884	8.837.860
Gældsforpligtelser		7.243.226	10.628.773
<hr/>			
Passiver		20.228.734	21.470.384
<hr/>			
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Aktiekapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. november 2023	500.000	9.223.912	800.000	10.523.912
Forslag til resultatdisponering		1.100.997	2.000.000	3.100.997
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte			-800.000	-800.000
Egenkapital 31. oktober 2024	500.000	10.324.909	2.000.000	12.824.909

Noter

	2023/24 kr.	2022/23 kr.
1 Personaleomkostninger		
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	22	23
Løn og gager	12.474.747	12.339.855
Pensioner	1.425.589	1.351.935
Andre omkostninger til social sikring	259.670	272.543
Andre personaleomkostninger	56.616	38.650
	14.216.622	14.002.983
2 Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	19.440	10.461
Finansielle indtægter i øvrigt	572.310	14.729
	591.750	25.190
3 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	1.036.485	141.724
Regulering af udskudt skat	-157.101	131.300
	879.384	273.024
4 Materielle anlægsaktiver		
kr.	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. november 2023	8.527.383	4.922.403
Tilgang	0	110.000
Kostpris 31. oktober 2024	8.527.383	5.032.403
Af- og nedskrivninger 1. november 2023	6.190.312	4.248.931
Årets afskrivninger	355.262	285.656
Af- og nedskrivninger 31. oktober 2024	6.545.574	4.534.587
Regnskabsmæssig værdi 31. oktober 2024	1.981.809	497.816

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
5 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af udført arbejde	306.110	1.643.463
Acontofaktureringer/acontobetalinge	-260.704	-4.218.905
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	45.406	-2.575.442
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)	45.406	0
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver)	0	-2.575.442
	45.406	-2.575.442

6 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	31/10 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/10 2023 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter	1.117.267	100.410	614.815	1.214.109
Selskabsskat	1.036.485	0	0	141.724
Feriepengeindefrysning	0	0	0	533.796
	2.153.752	100.410	614.815	1.889.629

7 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leasingaftaler vedrørende driftsmateriel med månedlig ydelse på 32 tkr. med udløb frem til 31. maj 2028. Restforpligtelsen pr. 31. oktober 2024 udgør 1.853 tkr. inkl. frikøbsforpligtelser.

Selskabet har indgået en huslejekontrakt på værksteds- og lagerlokaler med en uopsigelighedsperiode på 6 måneder pr. 31. oktober 2024. Huslejeoplygtelsen udgør i alt 75 tkr. i uopsigelighedsperioden.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for HARREBY HOLDING ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

8 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut på 1.134 tkr. har virksomheden stillet realkreditpantebreve på nominelt 2.015 tkr., der giver pant i virksomhedens grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Grunde og bygninger	1.981.809
---------------------	-----------

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for PE REDSKABER A/S for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af ændret præsentation

I årsrapporten for 2022/2023 er der i regnskabsposten personaleomkostninger indeholdt omkostninger, der korrekt skulle klassificeres som andre eksterne omkostninger og andre driftsindtægter.

Den ændrede klassifikation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2023/2024 og bevirker, at sammenligningstallene for regnskabsposten personaleomkostninger er reduceret med DKK 421.254 og regnskabsposten andre eksterne omkostninger er forøget med DKK 597.980 og andre driftsindtægter er forøget med DKK 176.726 i resultatopgørelsen.

Bruttofortjensen er reduceret med DKK 421.254. Ændringen har ingen påvirkning på årets resultat for 2022/2023. Egenkapitalen og balancesummen for 2022/2023 er ikke påvirket.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen svarende til de medgåede omkostninger, og kun i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 og restværdi:

	Brugstid
Bygninger	25 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år
Installationer	15 år

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet med fradrag af afhændelsesomkostninger. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden fastlægges på baggrund af en vurdering af det udførte arbejde, normalt beregnet som forholdet mellem de afholdte omkostninger og de samlede forventede omkostninger til den pågældende entreprise.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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

Skyldig skat og udskudt skat

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem netto-provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

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

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

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 finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.