

J.T.I. GULVENTREPRISE A/S

Storegade 15, 6740 Bramming

**Årsrapport for
1. oktober 2024 - 30. september 2025**

CVR-nr. 18 83 03 37

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 30/01/2026

Jørn Büll Iversen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Påtegninger

Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	3
---------------------	---

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober 2024 - 30. september 2025	4
Balance 30. september 2025	5
Egenkapitalopgørelse	7
Noter til årsregnskabet	8

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2024 - 30. september 2025 for J.T.I. GULVENTREPRISE A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2024/25.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bramming, den 30. januar 2026

Direktion

Carsten Laurberg
direktør

Bestyrelse

Jørn Büll Iversen
formand

Carsten Laurberg

Kirstine Jørgine Marie Iversen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitlejeren i J.T.I. GULVENTREPRISE A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for J.T.I. GULVENTREPRISE A/S for regnskabsåret 1. oktober 2024 - 30. september 2025, 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. september 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2024 - 30. september 2025 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.

Esbjerg, den 30. januar 2026

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Palle H. Jensen
statsautoriseret revisor
mne32115

Selskabsoplysninger

Selskabet	J.T.I. GULVENTREPRISE A/S Storegade 15 6740 Bramming CVR-nr: 18 83 03 37 Regnskabsperiode: 1. oktober 2024 - 30. september 2025 Hjemstedskommune: Esbjerg
Bestyrelse	Jørn Büll Iversen, formand Carsten Laurberg Kirstine Jørgine Marie Iversen
Direktion	Carsten Laurberg
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Esbjerg Brygge 28, 2. 6700 Esbjerg

Resultatopgørelse 1. oktober 2024 - 30. september 2025

(DKK)	Note	2024/25	2023/24
Bruttofortjeneste		36.472.634	19.743.619
Personaleomkostninger	2	-24.476.562	-17.170.488
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-2.420.510	-2.353.774
Andre driftsomkostninger		-61.938	0
Resultat før finansielle poster		9.513.624	219.357
Finansielle indtægter	3	173.904	200.672
Finansielle omkostninger	4	-1.718.709	-1.403.027
Resultat før skat		7.968.819	-982.998
Skat af årets resultat	5	-1.824.990	175.000
Årets resultat		6.143.829	-807.998

Resultatdisponering

(DKK)	2024/25	2023/24
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	6.143.829	-807.998
	6.143.829	-807.998

Balance 30. september 2025

Aktiver

(DKK)	Note	2024/25	2023/24
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		7.862.083	7.624.351
Materielle anlægsaktiver	6	7.862.083	7.624.351
Deposita	7	283.000	241.000
Andre tilgodehavender	7	124.125	52.625
Finansielle anlægsaktiver		407.125	293.625
Anlægsaktiver		8.269.208	7.917.976
Råvarer og hjælpematerialer		9.341.076	10.160.828
Varebeholdninger		9.341.076	10.160.828
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		12.770.963	22.842.697
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	19.118.016	11.998.870
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.233.513	2.360.336
Andre tilgodehavender		31.325	438.239
Periodeafgrænsningsposter		801.764	606.575
Tilgodehavender		34.955.581	38.246.717
Omsætningsaktiver		44.296.657	48.407.545
Aktiver		52.565.865	56.325.521

Balance 30. september 2025

Passiver

(DKK)	Note	2024/25	2023/24
Selskabskapital		1.000.000	1.000.000
Overført resultat		29.360.962	23.217.133
Egenkapital		30.360.962	24.217.133
Hensættelse til udskudt skat		558.000	592.000
Hensatte forpligtelser		558.000	592.000
Leasingforpligtelser		2.780.006	3.126.141
Langfristede gældsforpligtelser	9	2.780.006	3.126.141
Kreditinstitutter		3.063.648	15.171.524
Leasingforpligtelser	9	1.244.464	1.216.825
Modtagne forudbetalinger fra kunder		265.800	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.412.299	6.189.975
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	2.332.762	465.021
Gæld til associerede virksomheder		0	369.019
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		55.000	107.149
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		1.862.017	1.094.428
Anden gæld		3.630.907	3.776.306
Kortfristede gældsforpligtelser		18.866.897	28.390.247
Gældsforpligtelser		21.646.903	31.516.388
Passiver		52.565.865	56.325.521
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Egenkapitalopgørelse

(DKK)	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober	1.000.000	23.217.133	24.217.133
Årets resultat	0	6.143.829	6.143.829
Egenkapital 30. september	1.000.000	29.360.962	30.360.962

Noter til årsregnskabet

1. Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består af udførelse af specialgulventreprise, salg af produkter hertil samt hermed beslægtet virksomhed.

2. Personaleomkostninger

(DKK)	2024/25	2023/24
Lønninger	21.177.653	14.998.481
Pensioner	3.025.397	1.986.599
Andre omkostninger til social sikring	273.512	185.408
	24.476.562	17.170.488
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	32	25

3. Finansielle indtægter

(DKK)	2024/25	2023/24
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	158.478	176.276
Andre finansielle indtægter	15.426	24.396
	173.904	200.672

4. Finansielle omkostninger

(DKK)	2024/25	2023/24
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	237.500	185.000
Renteomkostninger associerede virksomheder	0	9.179
Andre finansielle omkostninger	1.476.161	1.192.065
Valutakurstab	5.048	16.783
	1.718.709	1.403.027

Noter til årsregnskabet

5. Skat af årets resultat

(DKK)	2024/25	2023/24
Årets aktuelle skat	1.865.115	0
Årets udskudte skat	-34.000	-175.000
Regulering af udskudt skat vedrørende tidligere år	-6.125	0
	1.824.990	-175.000

6. Materielle anlægsaktiver

(DKK)	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. oktober	17.703.801
Tilgang i årets løb	2.937.470
Afgang i årets løb	-834.901
Kostpris 30. september	19.806.370
Ned- og afskrivninger 1. oktober	10.079.449
Årets afskrivninger	2.345.361
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	75.153
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-555.676
Ned- og afskrivninger 30. september	11.944.287
Regnskabsmæssig værdi 30. september	7.862.083
Heraf finansielle leasingaktiver	4.439.803

7. Øvrige finansielle anlægsaktiver

(DKK)	Deposita	Andre tilgode- havender
Kostpris 1. oktober	241.000	52.625
Tilgang i årets løb	42.000	81.000
Afgang i årets løb	0	-9.500
Kostpris 30. september	283.000	124.125
Regnskabsmæssig værdi 30. september	283.000	124.125

Noter til årsregnskabet

8. Igangværende arbejder for fremmed regning

(DKK)	2024/25	2023/24
Igangværende arbejder for fremmed regning er indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	19.118.016	11.998.870
Modtagne forudbetalinger under passiver	-2.332.762	-465.021
	16.785.254	11.533.849

9. Langfristede gældsforpligtelser

(DKK)	2024/25	2023/24
Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.		
Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:		
Leasingforpligtelser		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	2.780.006	3.126.141
Langfristet del	2.780.006	3.126.141
Inden for 1 år	1.244.464	1.216.825
	4.024.470	4.342.966

10. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

(DKK)	2024/25	2023/24
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Virksomhedspantebrev på i alt TDKK 20.000, der giver pant i andre anlæg, driftsmateriel og inventar, samt tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser, igangværende arbejder og varelager til en samlet regnskabsmæssig værdi af:	42.319.573	47.377.279
Leje- og leasingforpligtelser		
Lejekontrakter indgået på i alt 6 lejemål, hvor forpligtelsen i uopsigelighedsperioden udgør:	650.000	764.884
Finansielle leasingkontrakter indgået i regnskabsåret, men hvor leasingperioden først starter i det kommende regnskabsår udgør:	1.058.176	0

Noter til årsregnskabet

10. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

(DKK)	2024/25	2023/24
Kautions- og garantiforpligtelser		
Selskabet har gennem pengeinstituttet afgivet arbejdsgarantier for i alt:	10.282.000	8.459.000
Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for J. Iversen Invest ApS' mellemværende med pengeinstitut, som udgør:	1.965.188	2.076.900
Andre eventualforpligtelser		
<p>Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for J. Iversen Invest ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.</p>		
Heraf overfor tilknyttede virksomheder		
Leje- og leasingforpligtelser	202.500	304.000

Noter til årsregnskabet

11. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for J.T.I. GULVENTREPRISE A/S for 2024/25 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2024/25 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Som præsenteringsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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

Noter til årsregnskabet

11. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til fremmedarbejde, biler, lokaler, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder lejeindtægter fra midlertidig udleje af maskiner, samt modtagne lønrefusioner og fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med J. Iversen Invest ApS. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

11. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balance

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
---	---------

Restværdierne er vurderet til at udgøre følgende i procent af kostprisen:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0-20%
---	-------

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Modtagne acountobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Noter til årsregnskabet

11. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier og abonnementer mv..

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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

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

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

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.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.