

Aktieselskabet Tranum Plantage

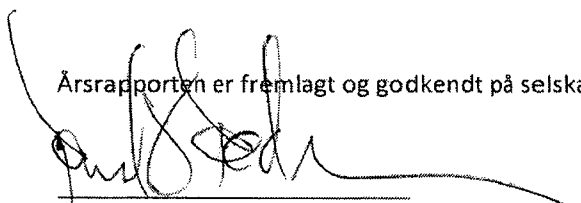
Fosdalvej 31, Lerup, 9460 Brovst

CVR-nr. 37 83 58 11

Årsrapport

2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. februar 2022.



Poul Stensbek Pedersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 for Aktieselskabet Tranum Plantage.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

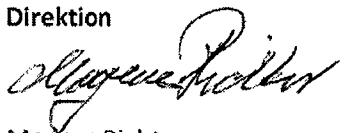
Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brovst, den 27. januar 2022

Direktion



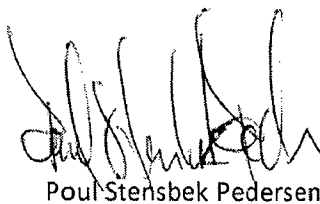
Mogens Richter

Bestyrelse



Karl Erik Møller

Formand



Poul Stensbek Pedersen



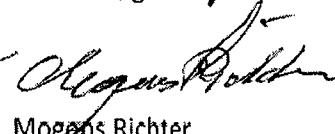
Preben Røge



Henrik Nielsen



Rasmus Kresten Rasmussen



Mogens Richter



Karsten Reinholt Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i Aktieselskabet Tranum Plantage

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aktieselskabet Tranum Plantage for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er 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.

Aalborg, den 27. januar 2022

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89



Johnny Vedsted Jensen
statsautoriseret revisor
mne31488

Selskabsoplysninger

Selskabet	Aktieselskabet Tranum Plantage Fosdalvej 31, Lerup 9460 Brovst
	Telefon: 98 23 53 23
	Hjemmeside: www.tranumplantage.dk
	CVR-nr.: 37 83 58 11
	Stiftet: 14. juni 1902
	Hjemsted: Jammerbugt
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Karl Erik Møller, Formand Poul Stensbek Pedersen Preben Røge Henrik Nielsen Rasmus Kresten Rasmussen Mogens Richter Karsten Reinholt Nielsen
Direktion	Mogens Richter
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hasseris Bymidte 6 9000 Aalborg
Bankforbindelser	Sparekassen Vendsyssel Jutlander Bank Klim Sparekasse

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at drive og vedligeholde plantagen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er i overensstemmelse med ledelsens forventninger.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	2021 kr.	2020 t.kr.
1 Nettoomsætning	277.429	250
2 Andre eksterne omkostninger	-222.641	-245
Bruttoresultat	54.788	5
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-19.007	-19
Driftsresultat	35.781	-14
5 Kursgevinster- og tab vedrørende værdipapirer, der er anlægsaktiver	25.387	-5
6 Andre finansielle indtægter	11.992	9
7 Øvrige finansielle omkostninger	-15.001	-11
Resultat før skat	58.159	-21
8 Skat af årets resultat	-13.789	4
Årets resultat	44.370	-17
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	44.370	0
Disponeret fra overført resultat	0	-17
Disponeret i alt	44.370	-17

Balance 31. december

Aktiver		2021	2020
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Anlægsaktiver			
9	Huset ved Bratbjerg Søerne	155.230	174
10	Grund og plantage	17.500.000	15.200
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>17.655.230</u>	<u>15.374</u>
11	Værdipapirer	761.008	741
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>761.008</u>	<u>741</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>18.416.238</u>	<u>16.115</u>
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavende selskabsskat	0	5
12	Andre tilgodehavender	20.300	6
	Tilgodehavender i alt	<u>20.300</u>	<u>11</u>
13	Likvide beholdninger	1.698.338	1.715
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.718.638</u>	<u>1.726</u>
	Aktiver i alt	<u>20.134.876</u>	<u>17.841</u>

Balance 31. december

Passiver		2021	2020
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Egenkapital			
14	Virksomhedskapital	611.280	611
	Reserve for opskrivninger	13.785.824	11.992
	Overført resultat	2.260.262	2.216
	Egenkapital i alt	16.657.366	14.819
Hensatte forpligtelser			
15	Hensættelser til udskudt skat	3.365.626	2.855
	Hensatte forpligtelser i alt	3.365.626	2.855
Gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	22.000	46
	Selskabsskat	1.647	0
16	Anden gæld	0	28
	Periodeafgrænsningsposter	88.237	93
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	111.884	167
	Gældsforpligtelser i alt	111.884	167
	Passiver i alt	20.134.876	17.841
17	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
18	Eventualposter		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Reserve for op- skrivninger kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2021	611.280	11.991.824	2.215.892	14.818.996
Årets opskrivninger efter skat	0	1.794.000	0	1.794.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	44.370	44.370
	611.280	13.785.824	2.260.262	16.657.366

Noter

	2021 kr.	2020 t.kr.
1. Nettoomsætning		
Tømmer	140.324	128
Selvskovning	33.275	18
Flis	41.830	43
Jagtleje	62.000	61
	277.429	250
2. Andre eksterne omkostninger		
Lokaleomkostninger, jf. note 3	-7.207	-8
Administrationsomkostninger, jf. note 4	229.848	253
	222.641	245
3. Lokaleomkostninger		
Tilskud fra gæster	-13.768	-15
El og vand	2.287	2
Forsikring	2.748	3
Vedligeholdelse og småanskaffelser	1.526	2
	-7.207	-8
4. Administrationsomkostninger		
Planter	18.344	16
Entreprenørudgifter	101.167	133
Honorar Rasmus	34.501	33
Kørsel Rasmus	12.773	11
Porto og gebyrer	4.105	3
Revisorhonorar	22.000	22
Revisorhonorar, rest sidste år	-113	-1
Kontorholdsudgifter	1.618	1
Diverse rådgivning	3.719	0
Ejendomsskatter og forsikringer	14.247	14
Bestyrelsesmøder og generalforsamling mv.	19.916	18
Gaver og blomster	6.100	5
Annoncer	1.983	2
Regulering af momsfradrag (fradrag 2021 udgør 78 %)	-385	1
Erstatninger	-5.130	0
Tilskud	-4.997	-5
	229.848	253

Noter

	2021 kr.	2020 t.kr.
	<u> </u>	<u> </u>
5. Kursgevinster- og tab vedrørende værdipapirer, der er anlægsaktiver		
Kursregulering værdipapirer	25.387	-5
	<u>25.387</u>	<u>-5</u>
6. Andre finansielle indtægter		
Renter, obligationer	1.034	1
Udbytte porteføljeaktier	10.958	8
	<u>11.992</u>	<u>9</u>
7. Øvrige finansielle omkostninger		
Renter, pengeinstitutter	15.001	11
	<u>15.001</u>	<u>11</u>
8. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	9.482	0
Årets regulering af udskudt skat	4.307	-4
	<u>13.789</u>	<u>-4</u>

Noter

	31/12 2021 kr.	31/12 2020 t.kr.
9. Huset ved Bratbjerg Søerne		
Kostpris primo	380.141	380
Kostpris ultimo	380.141	380
Af- og nedskrivninger primo	-205.904	-187
Årets afskrivninger	-19.007	-19
Af- og nedskrivninger ultimo	-224.911	-206
Regnskabsmæssig værdi ultimo	155.230	174

10. Grund og plantage

Matr. Nr.	Areal i ha.	Areal i ha..
29 b Nr. Bratbjerg	60	60
29 bt. Nr. Bratbjerg	5	5
39 c Nr. Bratbjerg	10	10
71 l Nr. Bratbjerg	15	15
71 m Nr. Bratbjerg	2	2
88 n Nr. Bratbjerg	31	31
89 c Nr. Bratbjerg	26	26
91 k Nr. Bratbjerg	23	23
92 c Nr. Bratbjerg	20	20
93 d Nr. Bratbjerg	14	14
2 a Sdr. Bratbjerg By	7	7
	213	213

Den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 er kr. 17.500.000.

Hvis der ikke var sket opskrivning til dagsværdi, ville plantagens bogførte værdi pr. 31. december 2021 udgøre kr. 1.710.000.

Noter

	31/12 2021 kr.	31/12 2020 t.kr.
11. Værdipapirer		
Regnskabsmæssig værdi ultimo	761.008	741
Selskabets beholdning af værdipapirer består af:		
Aktier:		
- SparInvest Mix Lav Risiko KL A, nom. 6.849 til kursværdi 740.034 kr.		
Obligationer;		
- 5,0% Totalkredit 111CS 2035, nom. 14.324. til kursværdi 17.045 kr.		
- 5,0% NYK (TK) 01E 2041, nom. 3.339 til kursværdi 3.928 kr.		
Kursværdi i alt pr. 31/12 2021 761.008 kr.		
12. Andre tilgodehavender		
Tilgodehavende moms	11.020	0
Tilgodehavender aktieplantage fonden	9.280	6
	20.300	6
13. Likvide beholdninger		
Sparekassen Vendsyssel, driftskonto	129.231	145
Sparekassen Vendsyssel, huset ved Bratbjerg Søerne	29.114	16
Sparekassen Vendsyssel, aftaleindskud	504.531	509
Klim Sparekasse, driftskonto	247.269	250
Jutlander Bank, aftaleindskud	788.193	795
	1.698.338	1.715
14. Virksomhedskapital		
Aktiekapitalen består 566 aktier a 80 kr. og 566 aktier a 1.000 kr. Kapitalen er ikke opdelt i klasser.		
Selskabets beholdning af egne aktier udgør nom. kr. 60.000, hvilket svarer til 9,82 % af virksomhedskapitalen.		

Noter

	31/12 2021 kr.	31/12 2020 t.kr.
15. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat primo	2.855.319	2.859
Udskudt skat af årets resultat	4.307	-4
Udskudt skat indregnet direkte på egenkapitalen	506.000	0
	<u>3.365.626</u>	<u>2.855</u>
16. Anden gæld		
Skyldig moms	0	28
	<u>0</u>	<u>28</u>
17. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.		
18. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Der er ingen eventualforpligtelser.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Aktieselskabet Tranum Plantage er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens 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 og 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.

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til drift af plantagen, administration og lokaler.

Af- og nedskrivninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og plantage måles til dagsværdi. Opskrivninger indregnes, med fradrag af den til opskrivningen hørende udskudte skat, direkte på egenkapitalen. Nedskrivninger indregnes, i det omfang nedskrivningerne overstiger tidligere foretagne opskrivninger, i resultatopgørelsen. Da plantagen udelukkende består af grund-arealer uden begrænset levetid, afskrives der ikke herpå.

Huset ved Bratbjerg Søerne optages til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Huset afskrives med lineære afskrivninger over 20 år.

Nedskrivning på 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og investeringsforeningsbeviser, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Kostprisen for egne kapitalandele indregnes direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på plantagen med fradrag af udskudt skat.

Reserven opløses helt eller delvis ved salg af plantagen og formindskes ved nedskrivning af plantagen.

Selskabsskat 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 og for betalte acon-toskatter.

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. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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.

Anvendt regnskabspraksis

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.