



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

VOGNMANDSFORRETNINGEN VIGGO NIELSEN APS

STENMUREVEJ 23, 5874 HESSELAGER

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2018 - 30. SEPTEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 16. marts 2020

Jacob Pelle Nielsen

CVR-NR. 15 70 72 91

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Vognmandsforretningen Viggo Nielsen ApS Stenmurevej 23 5874 Hesselager
	E-mail: gl.tangegaard@gmail.com
	CVR-nr.: 15 70 72 91
	Stiftet: 1. april 1992
	Hjemsted: Hesselager
	Regnskabsår: 1. oktober 2018 - 30. september 2019
Direktion	Jacob Pelle Nielsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for Vognmandsforretningen Viggo Nielsen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hesselager, den 15. marts 2020

Direktion:

Jacob Pelle Nielsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Vognmandsforretningen Viggo Nielsen ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Vognmandsforretningen Viggo Nielsen ApS for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorerers 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven ikke indberettet rettidigt og korrekte momsangivelser til Skattestyrelsen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Odense, den 15. marts 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Svensson
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34505

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er drift af vognmandsforretning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har realiseret et resultat, væsentlig bedre end sidste år, som anses for værende forsvarligt.

Selskabets evne til at fortsætte driften er afhængig af, at den for driften nødvendige likviditet er til rådighed for selskabet. Selskabet har en stram likviditet, grundet tidligere års dårlige resultater. Ud over brug af den likviditet, som selskabet i øjeblikket har rådighed over, vil øvrige koncernselskaber bidrage med yderlig likviditet i det omfang, det måtte være nødvendigt, således at den for driften nødvendige likviditet vil være tilstede, og regnskabet er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

Selskabet har tabt over 50% af anpartskapitalen og er således omfattet af selskabslovens § 119. Selskabets anpartskapital forventes reetableret gennem fremtidig positiv indtjening og/eller ved fusion, ligesom der forventes at være likviditet til det kommende års drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2018/19 kr.	2017/18 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		1.946.082	1.318
Personaleomkostninger.....	1	-722.649	-1.125
Af- og nedskrivninger.....		-258.431	-115
Andre driftsomkostninger.....		-16.050	0
DRIFTSRESULTAT		948.952	78
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder.....		510.327	0
Andre finansielle indtægter.....		1.034.848	0
Andre finansielle omkostninger.....	2	-140.395	-257
RESULTAT FØR SKAT.....		2.353.732	-179
Skat af årets resultat.....	3	-64.779	0
ÅRETS RESULTAT		2.288.953	-179
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		2.288.953	-179
I ALT.....		2.288.953	-179

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 tkr.
Grunde og bygninger.....		2.904.848	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.104.131	1.384
Materielle anlægsaktiver.....	4	4.008.979	1.384
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		510.328	0
Finansielle anlægsaktiver.....	5	510.328	0
ANLÆGSAKTIVER.....		4.519.307	1.384
Råvarer og hjælpematerialer.....		0	260
Varebeholdninger.....		0	260
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		581.107	761
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.320.209	0
Periodeafgrænsningsposter.....		29.930	74
Tilgodehavender.....		1.931.246	835
Likvide beholdninger.....		0	19
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.931.246	1.114
AKTIVER.....		6.450.553	2.498

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 tkr.
Selskabskapital.....		200.000	200
Overført resultat.....		-144.454	-2.433
EGENKAPITAL.....	6	55.546	-2.233
Hensættelse til udskudt skat.....		64.779	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		64.779	0
Gæld til realkreditinstitutter.....		2.656.157	0
Banklån.....		652.079	891
Ansvarlig lånekapital.....		0	800
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	3.308.236	1.691
Kortfristet del af langfristet gæld.....	7	228.087	200
Gæld til pengeinstitutter.....		1.152.251	1.264
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		61.006	1.106
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		839.535	0
Anden gæld.....		741.113	470
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.021.992	3.040
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		6.330.228	4.731
PASSIVER.....		6.450.553	2.498
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Usikkerhed ved going concern	10		

NOTER

	2018/19 kr.	2017/18 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2017/18: 3)			
Løn og gager.....	615.914	977	
Pensioner.....	68.818	89	
Andre omkostninger til social sikring.....	8.823	23	
Andre personaleomkostninger.....	29.094	36	
	722.649	1.125	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	14.779	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	125.616	257	
	140.395	257	
Skat af årets resultat			3
Regulering af udskudt skat.....	64.779	0	
	64.779	0	
Materielle anlægsaktiver			4
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. oktober 2018.....	0	4.226.083	
Tilgang.....	2.904.848	0	
Afgang.....	0	-27.000	
Kostpris 30. september 2019.....	2.904.848	4.199.083	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018.....	0	2.841.471	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-4.950	
Årets afskrivninger.....	0	258.431	
Af- og nedskrivninger 30. september 2019.....	0	3.094.952	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.....	2.904.848	1.104.131	

NOTER

	Note
Finansielle anlægsaktiver	5
	Kapitalandele i dattervirksomheder
Tilgang.....	1
Kostpris 30. september 2019.....	1
Årets opskrivninger	510.327
Opskrivninger 30. september 2019.....	510.327
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.....	510.328

Goodwill

Selskabet har erhvervet kapitalandele i Hesselager Energi ApS i årets løb. Kostprisen for kapitalandelen udgør 1 kr. Negativ goodwill af årets køb udgør 377.740 kr.

Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Hesselager Energi ApS, Hesselager.....	510.328	132.587	100 %

Egenkapital

6

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2018.....	200.000	-2.433.407	-2.233.407
Forslag til resultatdisponering.....		2.288.953	2.288.953
Egenkapital 30. september 2019.....	200.000	-144.454	55.546

Langfristede gældsforpligtelser

7

	30/9 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo
Gæld til realkreditinstitutter....	2.674.505	18.348	2.264.603	0	0
Banklån.....	861.818	209.739	0	890.800	0
Ansvarlig lånekapital.....	0	0	0	1.000.000	200.000
	3.536.323	228.087	2.264.603	1.890.800	200.000

NOTER
Note

**Eventualposter mv.
Eventualaktiver**
Ingen.

8
Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en gennemsnitlige årlig leasingydelse på 134 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på 9-15 mdr. med en samlet restleasingydelse på 143 tkr.

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 Tingsholmgaard Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
9

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 2.675 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2019 udgør 2.905 tkr.

Selskabet har stillet garanti på 310 tkr. over for Trafikstyrelsen.

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut har virksomheden deponeret ejerpantebrev på 1.000 tkr. i ejendommen Rønnebærvænget 44, bogført værdi pr. 30. september 2019 i alt 2.155 tkr. samt ejerpantebrev på 200 tkr. i driftsmiddel, bogført værdi pr. 30. september 2019 i alt 55 tkr. samt stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	1.104.131
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	581.107

Usikkerhed ved going concern
10

Selskabets evne til at fortsætte driften er afhængig af, at den for driften nødvendige likviditet er til rådighed for selskabet. Selskabet har en stram likviditet, grundet tidligere års dårlige resultater. Ud over brug af den likviditet, som selskabet i øjeblikket har rådighed over, vil øvrige koncernselskaber bidrage med yderlig likviditet i det omfang, det måtte være nødvendigt, således at den for driften nødvendige likviditet vil være tilstede, og regnskabet er derfor aflagt med fortsat drift for øje.

Selskabet har tabt over 50% af anpartskapitalen og er således omfattet af selskabslovens § 119. Selskabets anpartskapital forventes reetableret gennem fremtidig positiv indtjening og/eller ved fusion, ligesom der forventes at være likviditet til det kommende års drift.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Vognmandsforretningen Viggo Nielsen ApS for 2018/19 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.

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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsomkostninger

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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 samt andre anlæg, 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	10-50 år	0-60 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-20 år	0-30 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller.

Overtagelsesdagen er det tidspunkt, hvor selskabet faktisk opnår kontrol over den overtagne virksomhed.

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 nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af 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 nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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 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 bortset fra poster, der føres direkte i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.