



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 2019 - 30. SEPTEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 16. marts 2021

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 2019 - 30. september 2020	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Vognmandsforretningen Viggo Nielsen ApS Stenmurevej 23 5874 Hesselager
	Telefon: 62 25 13 87
	E-mail: gl.tangegaard@gmail.com
	CVR-nr.: 15 70 72 91
	Stiftet: 1. april 1992
	Hjemsted: Hesselager
	Regnskabsår: 1. oktober 2019 - 30. september 2020
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 2019 - 30. september 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hesselager, den 16. marts 2021

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 2019 - 30. september 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

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.

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 16. marts 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Svensson
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34505

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Det indfusede selskab havde inden regnskabsårets udgang overdraget aktiviteten, hvorfor selskabets væsentligste aktiviteter er drift af vognmandsforretning.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet er i årets løb fusioneret med Hesselager Energi ApS med regnskabsmæssig virkning fra 1. oktober 2019.

Selskabet har realiseret et resultat, som er væsentligt dårligere end sidste år, anses for værende rimeligt tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Ejendommen er efter regnskabsårets afslutning solgt til 2,895 mio. kr. og provenuet er anvendt til at indfri prioritiesgæld og bankgæld.

Der er efter regnskabsårets udløb udbrudt en 2. bølge af Covid-19 pandemien. Konsekvenserne heraf har været nedlukning af verdens lande, som får stor betydning for den globale økonomi.

Ledelsen anser konsekvenserne af en 2. bølge af Covid-19 som en begivenhed, der er opstået efter balancedagen og udgør derfor en ikke-regulerende begivenhed for virksomheden.

Selskabet er ikke påvirket negativt af virkningerne af Covid-19 jf. tekstnoten i årsregnskabet "Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning".

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

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2019/20 kr.	2018/19 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.542.920	1.946
Personaleomkostninger.....	1	-950.805	-723
Af- og nedskrivninger.....		-274.389	-258
Andre driftsomkostninger.....		-35.727	-16
DRIFTSRESULTAT		281.999	949
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		0	510
Andre finansielle indtægter.....	2	27.265	1.035
Andre finansielle omkostninger.....	3	-125.963	-140
RESULTAT FØR SKAT		183.301	2.354
Skat af årets resultat.....	4	-44.185	-65
ÅRETS RESULTAT		139.116	2.289
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		139.116	2.289
I ALT		139.116	2.289

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 tkr.
Grunde og bygninger.....		2.811.978	2.905
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		896.502	1.105
Materielle anlægsaktiver.....	5	3.708.480	4.010
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	510
Finansielle anlægsaktiver.....	6	0	510
ANLÆGSAKTIVER.....		3.708.480	4.520
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		422.862	581
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.217.702	1.320
Andre tilgodehavender.....		20.835	0
Periodeafgrænsningsposter.....		82.213	30
Tilgodehavender.....		1.743.612	1.931
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.743.612	1.931
AKTIVER.....		5.452.092	6.451
PASSIVER			
Selskabskapital.....		200.000	200
Reserve for opskrivninger.....		507.000	0
Overført resultat.....		-5.338	-144
EGENKAPITAL.....		701.662	56
Hensættelse til udskudt skat.....		252.445	65
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		252.445	65
Gæld til realkreditinstitutter.....		2.054.234	2.657
Banklån.....		351.016	652
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	2.405.250	3.309
Prioritetsgæld.....		65.766	18
Gæld til pengeinstitutter.....		1.297.449	1.362
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		191.032	61
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		66.885	840
Anden gæld.....		471.603	740
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.092.735	3.021
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		4.497.985	6.330
PASSIVER.....		5.452.092	6.451
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2019.....	200.000	0	-144.454	55.546
Forslag til resultatdisponering.....			139.116	139.116
Andre lovpligtige bindinger				
Opskrivning, ejendom.....		650.000		650.000
Skat af egenkapitalbevægelser.....		-143.000		-143.000
Egenkapital 30. september 2020.....	200.000	507.000	-5.338	701.662

NOTER

	2019/20	2018/19	
	kr.	tkr.	
			Note
			Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	2	1	
Løn og gager	829.481	616	
Pensioner.....	96.591	69	
Andre omkostninger til social sikring.....	20.571	9	
Andre personaleomkostninger.....	4.162	29	
	950.805	723	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	27.265	0	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	1.035	
	27.265	1.035	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	15	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	125.963	125	
	125.963	140	
Skat af årets resultat			4
Regulering af udskudt skat.....	44.185	65	
	44.185	65	

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					5
		Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. oktober 2019.....	2.904.848		4.227.083		
Tilgang.....	20.617		225.000		
Afgang.....	-750.000		-857.662		
Kostpris 30. september 2020.....	2.175.465		3.594.421		
Årets opskrivninger	650.000		0		
Opskrivninger 30. september 2020.....	650.000		0		
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2019.....	0		3.108.952		
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0		-671.935		
Årets afskrivninger	13.487		260.902		
Af- og nedskrivninger 30. september 2020.....	13.487		2.697.919		
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....	2.811.978		896.502		
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1	2.161.978				
Ejendommen er opskrevet til salgsværdi med fradrag for omkostninger. Ejendommen er solgt i oktober 2020, med overtagelsesdato 31. december 2020.					
Finansielle anlægsaktiver					6
			Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. oktober 2019.....			1		
Afgang.....			-1		
Kostpris 30. september 2020.....			0		
Værdireguleringer 1. oktober 2019.....			510.327		
Tilbageførsel af værdiregulering på afhændede aktiver.....			-510.327		
Værdireguleringer 30. september 2020.....			0		
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....			0		
Langfristede gældsforpligtelser					7
	30/9 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2019 gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter.....	2.120.000	65.766	1.705.790	2.674.505	
Banklån.....	581.120	230.104	0	861.818	
	2.701.120	295.870	1.705.790	3.536.323	

NOTER

Note

Eventualposter mv.

8

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en gennemsnitlige årlig leasingydelse på 85 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på 3 mdr. med en samlet restleasingydelse på 21 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, 2.120 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2020 udgør 2.162 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 2020 i alt 2.162 tkr. samt ejerpantebrev på 200 tkr. i driftsmiddel, bogført værdi pr. 30. september 2020 i alt 43 tkr. samt stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	896.502
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	422.862

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Vognmandsforretningen Viggo Nielsen ApS for 2019/20 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Vognmandsforretningen Viggo Nielsen ApS er fusioneret med et selskab inden for koncernen. Der er anvendt booked value metoden, hvor sammenlægningen anses for sket pr. 1. oktober 2019, uden tilretning af sammenligningstal og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

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 driftsindtægter

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

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, 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.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**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**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Grunde og bygninger måles i balancen til dagsværdi med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Ændringer i dagsværdien indregnes direkte på egenkapitalen.

Dagsværdien fastlægges ved anvendelse af en ekstern vurdering foretaget af en sagkyndig vurderingsmand.

Afskrivningsgrundlaget er dagsværdi med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket på overtagelsestidspunktet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

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.

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.