



Tlf.: 59 56 35 43
kalundborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Banegårdspladsen 1, 2.
DK-4400 Kalundborg
CVR-nr. 20 22 26 70

HANSEN BILER A/S
SLAGELSEVEJ 162, 4400 KALUNDBORG
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 16. maj 2019

Johnny Hansen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Hansen Biler A/S Slagelsevej 162 4400 Kalundborg
	Hjemmeside: http://www.skoda-kalundborg.dk/
	CVR-nr.: 25 38 07 38
	Stiftet: 1. januar 2000
	Hjemsted: Kalundborg
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Johnny Hansen Dorthe Pedersen Claus Lanther
Direktion	Johnny Hansen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Banegårdspladsen 1, 2. 4400 Kalundborg
Pengeinstitut	Danske Bank

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Hansen Biler A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kalundborg, den 15. maj 2019

Direktion:

Johnny Hansen

Bestyrelse:

Johnny Hansen

Dorthe Pedersen

Claus Lanther

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Hansen Biler A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hansen Biler A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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 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 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

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.

Kalundborg, den 15. maj 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Søndergaard Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32069

Peter Westergaard
Registreret revisor
MNE-nr. mne4562

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at drive automobilforretning med værksted.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		7.349.628	7.882.771
Personaleomkostninger.....	1	-5.528.089	-5.630.542
Af- og nedskrivninger.....		-391.188	-383.654
DRIFTSRESULTAT		1.430.351	1.868.575
Andre finansielle indtægter.....	2	46.250	79.034
Andre finansielle omkostninger.....		-206.869	-181.333
RESULTAT FØR SKAT		1.269.732	1.766.276
Skat af årets resultat.....	3	-312.234	-388.855
ÅRETS RESULTAT		957.498	1.377.421
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		1.000.000	1.400.000
Overført resultat.....		-42.502	-22.579
I ALT		957.498	1.377.421

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Grunde og bygninger.....		2.596.411	2.678.208
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		507.569	566.901
Indretning af lejede lokaler.....		148.125	234.100
Materielle anlægsaktiver.....	4	3.252.105	3.479.209
Andre værdipapirer.....		20.000	20.000
Lejedespositum og andre tilgodehavender.....		132.000	132.000
Finansielle anlægsaktiver.....	5	152.000	152.000
ANLÆGSAKTIVER.....		3.404.105	3.631.209
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		5.894.758	5.430.493
Varebeholdninger.....		5.894.758	5.430.493
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		788.629	498.460
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		3.660.285	4.918.762
Andre tilgodehavender.....		237.731	224.414
Periodeafgrænsningsposter.....		82.330	74.652
Tilgodehavender.....		4.768.975	5.716.288
Likvide beholdninger.....		5.500	5.500
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		10.669.233	11.152.281
AKTIVER.....		14.073.338	14.783.490

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Reserve for opskrivninger.....		659.776	675.119
Overført resultat.....		264.008	291.167
Forslag til udbytte.....		1.000.000	1.400.000
EGENKAPITAL.....	6	2.423.784	2.866.286
Hensættelse til udskudt skat.....		241.338	227.200
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		241.338	227.200
Gæld til realkreditinstitutter.....		1.047.151	1.165.125
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	1.047.151	1.165.125
Kortfristet del af langfristet gæld.....	7	121.722	122.149
Gæld til pengeinstitutter.....		5.257.010	5.186.718
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		453.526	293.850
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.589.835	3.618.513
Selskabsskat.....		298.096	413.050
Anden gæld.....		640.876	890.599
Kortfristede gældsforpligtelser.....	7	10.361.065	10.524.879
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		11.408.216	11.690.004
PASSIVER.....		14.073.338	14.783.490
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Koncernregnskab	10		

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 11 (2017: 14)			
Løn og gager.....	4.742.252	4.914.349	
Pensioner.....	575.981	503.202	
Andre omkostninger til social sikring.....	104.649	106.099	
Andre personaleomkostninger.....	105.207	106.892	
	5.528.089	5.630.542	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	46.250	70.304	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	8.730	
	46.250	79.034	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	298.096	413.050	
Regulering af udskudt skat.....	14.138	-24.195	
	312.234	388.855	
Materielle anlægsaktiver			4
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2018.....	2.178.978	3.074.282	429.425
Tilgang.....	0	164.084	0
Afgang.....	0	-224.163	0
Kostpris 31. december 2018.....	2.178.978	3.014.203	429.425
Opskrivninger 1. januar 2018.....	983.563	0	0
Opskrivninger 31. december 2018.....	983.563	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....	484.333	2.507.381	195.325
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-224.163	0
Årets afskrivninger	81.797	223.416	85.975
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....	566.130	2.506.634	281.300
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018..	2.596.411	507.569	148.125
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....	1.750.546		

NOTER

						Note
Finansielle anlægsaktiver						5
				Lejededpositum og Andre værdipapirer	og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2018.....			20.000		132.000	
Kostpris 31. december 2018.....			20.000		132.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....			20.000		132.000	
Egenkapital						6
	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	Forslag til udbytte	I alt	
Egenkapital 1. januar 2018.....	500.000	675.119	291.167	1.400.000	2.866.286	
Årets reguleringer.....			15.343		15.343	
Årets afgang.....		-15.343			-15.343	
Betalt udbytte.....				-1.400.000	-1.400.000	
Forslag til resultatdisponering..			-42.502	1.000.000	957.498	
Egenkapital 31. december 2018.....	500.000	659.776	264.008	1.000.000	2.423.784	
Langfristede gældsforpligtelser						7
	31/12 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2017 gæld i alt	Kortfristet del primo	
Gæld til realkreditinstitutter...	1.168.873	121.722	0	1.287.274	122.149	
	1.168.873	121.722	0	1.287.274	122.149	

NOTER**Note****Eventualposter mv.****8****Eventualforpligtelser****Garantiforpligtelser**

Selskabet har garantiforpligtelser på de solgte vogne og værkstedsarbejder i i overensstemmelse med branchens normale garantiregler. Da der ikke forventes garantiarbejder ud over normalt omfang, er der ikke afsat beløb til imødegåelse af garantiforpligtelser på solgte vogne og værkstedsarbejder.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet ubegrænset solidarisk selvskyldnerkaution for Johnny Hansen Holding ApS, Johnny Hansen ApS og Hansen Biler Slagelse A/S vedrørende disses engagement med kreditinstitut.

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 JOHNNY HANSEN HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****9****Kontraktlige forpligtelser**

Selskabet har en rammeaftale stor TDKK 4.000 til leasing af demo, værksteds- og udlejningsbiler. Aftalen er gældende til december 2019. Aftalen udnyttes og med varierende udnyttelse.

Selskabet har en huslejeforpligtelse. Huslejeforpligtelsen er opgjort til TDKK 146 svarende til lejeaftalens opsigelsesvarsel.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med realkreditinstitut er der tinglyst realkreditpantebrev i ejendommen med TDKK 1.205. Ejendommens værdi er i årsrapporten indregnet med TDKK 2.596.

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut er der tinglyst ejerpantebrev i ejendommen med nom. TDKK 500. Ejendommens værdi er i årsrapporten indregnet med TDKK 2.596.

Til sikkerhed for kreditinstitut er endvidere givet virksomhedspant stort TDKK 2.500 med pant i:

Simple fordringer

Lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer

Fabriksnye køretøjer

Driftsinventar og materiel

Drivmidler og andre hjælpestoffer

Immaterielle rettigheder

Pantet omfatter ikke transporterede købekontrakter og/eller leasingaftaler indgået med tredjemand.

Der er fra leverandørside tinglyst pantsætningsforbud omfattende motorkøretøjer der ikke er eller tidligere har været indregistreret. Pantsætningsforbuddet udgør TDKK 1.922 af det samlede lager på TDKK 5.950.

Koncernregnskab**10**

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Johnny Hansen Holding ApS, Kalundborg, cvr nr 259555196.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Hansen Biler A/S for 2018 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 driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste 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.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	50 år	49 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0-20 %

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 acontoskatte.

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte 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.