



Tlf.: 96 23 54 00
hjoerring@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nørrebro 15
DK-9800 Hjørring
CVR-nr. 20 22 26 70

BILHUSET HJØRRING A/S
FREDERIKSHAVNSVEJ 41, 9800 HJØRRING
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 27. marts 2018

Johnny Lindrup Nielsen

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.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Bilhuset Hjørring A/S Frederikshavnsvej 41 9800 Hjørring
	Telefon: 98926800 E-mail: hjc@hjoerring.peugeot.dk
	CVR-nr.: 26 00 33 69 Stiftet: 11. april 2001 Hjemsted: Hjørring Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Johnny Lindrup Nielsen, Formand Jess Pedersen Anita Juel Kjølbye
Direktion	Jess Pedersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
Pengeinstitut	Spar Nord Bank Østergade 8 9800 Hjørring

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Bilhuset Hjørring 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 23. februar 2018

Direktion:

Jess Pedersen

Bestyrelse:

Johnny Lindrup Nielsen
Formand

Jess Pedersen

Anita Juel Kjølbbye

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Bilhuset Hjørring A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bilhuset Hjørring A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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 regnskabsbrugere 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.

Hjørring, den 23. februar 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Ovesen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 19734

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er salg og service af automobiler, hovedsageligt Peugeot.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har pr. 1. december 2017 modtaget svar på genoptagelse af en tidligere sag omkring flytning af avance på baggrund af styresignal SKM2017.562.Skat. Det betyder for dette regnskab, at der er en ekstraordinær indtægt på 335.678 kr. inklusiv renter og moms.

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	2017 kr.	2016 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		14.616.523	9.088.443
Personaleomkostninger.....	1	-12.187.234	-7.669.742
Af- og nedskrivninger.....		-704.804	-217.893
DRIFTSRESULTAT		1.724.485	1.200.808
Andre finansielle indtægter.....	2	379.761	70.920
Andre finansielle omkostninger.....	3	-406.244	-311.763
RESULTAT FØR SKAT		1.698.002	959.965
Skat af årets resultat.....	4	-372.232	-236.419
ÅRETS RESULTAT		1.325.770	723.546
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Udbytte for regnskabsåret.....		1.300.000	723.000
Overført resultat.....		25.770	546
I ALT		1.325.770	723.546

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Goodwill.....		1.337.500	1.487.500
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	1.337.500	1.487.500
Udlejningsbiler.....		5.684.909	2.304.537
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.608.019	1.535.388
Materielle anlægsaktiver.....	6	7.292.928	3.839.925
Andre værdipapirer.....		136.780	112.068
Lejededpositum.....		270.000	270.000
Finansielle anlægsaktiver.....	7	406.780	382.068
ANLÆGSAKTIVER.....		9.037.208	5.709.493
Varebeholdninger.....		18.733.145	15.620.307
Varebeholdninger.....		18.733.145	15.620.307
Tilgodehavender fra salg.....		1.851.976	1.853.073
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.919.096	1.267.280
Andre tilgodehavender.....		1.814.664	1.197.540
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	1.181
Periodeafgrænsningsposter.....		33.567	34.217
Tilgodehavender.....		5.619.303	4.353.291
Likvider.....		47.029	119.823
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		24.399.477	20.093.421
AKTIVER.....		33.436.685	25.802.914

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Aktiekapital.....		2.000.000	2.000.000
Overført overskud.....		1.091.574	1.065.804
Udbytte for regnskabsåret.....		1.300.000	723.000
EGENKAPITAL.....	8	4.391.574	3.788.804
Hensættelse til udskudt skat.....		974.996	658.600
Andre hensættelser.....	9	0	300.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		974.996	958.600
Gæld til pengeinstitutter.....		1.119.960	1.503.811
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	1.119.960	1.503.811
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser.....	10	194.802	0
Gæld til pengeinstitutter.....		7.167.095	4.762.170
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		14.053.619	11.307.106
Selskabsskat.....		55.836	0
Anden gæld.....		5.478.803	3.482.423
Kortfristede gældsforpligtelser.....		26.950.155	19.551.699
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		28.070.115	21.055.510
PASSIVER.....		33.436.685	25.802.914
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

NOTER

	2017 kr.	2016 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 30 (2016: 20)			
Løn og gager	10.895.832	6.773.056	
Pensioner.....	957.609	594.980	
Andre omkostninger til social sikring.....	121.043	86.561	
Andre personaleomkostninger.....	212.750	215.145	
	12.187.234	7.669.742	
Andre finansielle indtægter			2
Tilknyttede virksomheder.....	56.309	49.325	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	323.452	21.595	
	379.761	70.920	
Andre finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	406.244	311.763	
	406.244	311.763	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	55.836	-1.181	
Regulering af udskudt skat.....	316.396	237.600	
	372.232	236.419	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Goodwill	
Kostpris 1. januar 2017.....		2.040.000	
Kostpris 31. december 2017.....		2.040.000	
Afskrivninger 1. januar 2017.....		552.500	
Årets afskrivninger		150.000	
Afskrivninger 31. december 2017.....		702.500	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....		1.337.500	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			6
	Udlejningsbiler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2017.....	2.380.881	3.580.269	
Tilgang.....	8.053.633	447.301	
Afgang.....	-4.596.619	0	
Kostpris 31. december 2017.....	5.837.895	4.027.570	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017.....	76.347	2.044.882	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-103.497	0	
Årets afskrivninger	180.136	374.669	
Af- og nedskrivninger 31. december 2017.....	152.986	2.419.551	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....	5.684.909	1.608.019	
Finansielle anlægsaktiver			7
	Andre værdipapirer	Lejedepositum	
Kostpris 1. januar 2017.....	112.068	270.000	
Tilgang.....	24.712	0	
Kostpris 31. december 2017.....	136.780	270.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017.....	136.780	270.000	
Egenkapital			8
	Aktiekapital	Overført overskud	Udbytte for regnskabsåret
			I alt
Egenkapital 1. januar 2017.....	2.000.000	1.065.804	723.000
Betalt udbytte.....			-723.000
Forslag til årets resultatdisponering.....		25.770	1.300.000
Egenkapital 31. december 2017.....	2.000.000	1.091.574	1.300.000
		2017 kr.	2016 kr.
Andre hensættelser			9
0-1 år.....		0	300.000

NOTER

	1/1 2017	31/12 2017	Afdrag	Restgæld	Note
Langfristede gældsforpligtelser	gæld i alt	gæld i alt	næste år	efter 5 år	10
Gæld til pengeinstitutter.....	1.503.811	1.314.762	194.802	280.357	
	1.503.811	1.314.762	194.802	280.357	

Eventualposter mv.	11
---------------------------	-----------

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 89 tkr.

Selskabet har indgået en uopsigelig lejekontrakt på lokalerne i Brønderslev som er gældende i 7 år fra den 1. december 2016. Huslejen udgør 41.667 kr. pr. måned.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for søstervirksomheden JJ Ejendomme Hjørring ApS' mellemværende med pengeinstitut.

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 visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat samt for fællesregistrering af moms.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Jess & Johnny Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har overfor pengeinstitut afgivet virksomhedspant i form af skadesløsbrev på 7.000 tkr. med pant i lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, driftsinventar og driftsmateriel, driftsmidler og andre hjælpestoffer samt goodwill, domænenavne og rettigheder.

Selskabet har overfor finansieringsinstitut afgivet virksomhedspant i form af skadesløsbrev på 11.000 tkr. med pant i motorkøretøjer, der ikke er eller tidligere har været registreret.

Selskabets pengeinstitut har overfor kreditorer afgivet garantier på i alt 200 tkr.

12

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Bilhuset Hjørring A/S for 2017 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedspostion og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Materielle anlægsaktiver

Udlejningsbiler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Udlejningsbiler	0-5 år	98 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1-10 år	0 %

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

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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

Nye biler måles til indkøbspris. Brugte biler måles til indbytningspris med tillæg af afholdte udgifter eller vurderingspris, hvor denne er lavere.

Reserve dele mv. måles efter FIFO til indkøbspriser, dog foretages der nedskrivning af ukurans.

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

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til istandsættelse mv. samt udskudt skat.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen. Hensættelsen indregnes som omkostning under produktionsomkostninger.

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. 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.

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 på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.