



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

SKANDERBORG BILCENTRUM A/S
GRØNLANDSVEJ 6, 8660 SKANDERBORG
ÅRSRAPPORT
1. MAJ 2021 - 30. APRIL 2022

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

Kenneth P. J. Bevan

CVR-NR. 27 96 43 70

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. maj 2021 - 30. april 2022	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Skanderborg Bilcentrum A/S Grønlandsvej 6 8660 Skanderborg
	CVR-nr.: 27 96 43 70 Stiftet: 9. december 2005 Kommune: Skanderborg Regnskabsår: 1. maj 2021 - 30. april 2022
Bestyrelse	Jens Dalsgaard, formand Keld Henriksen Klaus Bøjen Lindahl Kenneth Peder Jürgensen Bevan
Direktion	Keld Henriksen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Nordea Dagmar Centret 1 8660 Skanderborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022 for Skanderborg Bilcentrum 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. 30. april 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skanderborg, den 18. august 2022

Direktion:

Keld Henriksen

Bestyrelse:

Jens Dalsgaard
Formand

Keld Henriksen

Klaus Bøjen Lindahl

Kenneth Peder Jürgensen Bevan

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Skanderborg Bilcentrum A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Skanderborg Bilcentrum A/S for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022, 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. april 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 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.

Aarhus, den 18. august 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Steen Pedersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24680

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive automobilforretning i det østjydske område.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	4.105.540	3.523.100
Af- og nedskrivninger.....		-700.573	-597.223
DRIFTSRESULTAT		3.404.967	2.925.877
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		-13.566	950
Andre finansielle indtægter.....	3	10.565	22.038
Andre finansielle omkostninger.....	4	-40.797	-96.019
RESULTAT FØR SKAT		3.361.169	2.852.846
Skat af årets resultat.....	5	-741.964	-634.277
ÅRETS RESULTAT		2.619.205	2.218.569
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		2.100.000	2.100.000
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		-13.566	950
Overført resultat.....		532.771	117.619
I ALT		2.619.205	2.218.569

BALANCE 30. APRIL

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Produktionsanlæg og maskiner.....		157.308	140.892
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.327.222	1.670.803
Indretning af lejede lokaler.....		410.237	393.124
Materielle anlægsaktiver.....	6	1.894.767	2.204.819
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		215.150	1.028.716
Finansielle anlægsaktiver.....	7	215.150	1.028.716
ANLÆGSAKTIVER.....		2.109.917	3.233.535
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		11.093.897	8.961.015
Varebeholdninger.....		11.093.897	8.961.015
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.624.775	2.052.452
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	177.200	137.109
Udskudte skatteaktiver.....		348.079	288.077
Andre tilgodehavender.....		155.062	1.131.986
Periodeafgrænsningsposter.....		156.027	108.313
Tilgodehavender.....		3.461.143	3.717.937
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		37.068	37.068
Værdipapirer.....		37.068	37.068
Likvide beholdninger.....		1.040.806	2.423.389
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		15.632.914	15.139.409
AKTIVER.....		17.742.831	18.372.944

BALANCE 30. APRIL

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		135.150	148.716
Overført overskud.....		8.469.701	7.936.930
Forslag til udbytte.....		2.100.000	2.100.000
EGENKAPITAL.....		11.204.851	10.685.646
Selskabsskat.....		621.900	508.300
Anden gæld.....		0	796.900
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	621.900	1.305.200
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		213.950	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		4.152.689	3.231.519
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		43.903	855.049
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		20.066	32.712
Anden gæld.....		1.485.472	2.262.818
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.916.080	6.382.098
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		6.537.980	7.687.298
PASSIVER.....		17.742.831	18.372.944
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. maj 2021	500.000	148.716	7.936.930	2.100.000	10.685.646
Forslag til resultatdisponering		-13.566	532.771	2.100.000	2.619.205
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte				-2.100.000	-2.100.000
Egenkapital 30. april 2022	500.000	135.150	8.469.701	2.100.000	11.204.851

NOTER

	2021/22	2020/21	Note
	kr.	kr.	
Særlige poster			1
Der er i regnskabsåret indtægtsført kompensation fra COVID-19 kompensationspakker med i alt 105 tkr.			
	104.764	1.168.329	
	104.764	1.168.329	
 Personaleomkostninger			 2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	21	23	
Løn og gager.....	7.402.438	7.781.845	
Pensioner.....	1.212.044	1.291.907	
Andre omkostninger til social sikring.....	48.979	43.187	
Andre personaleomkostninger.....	379.648	330.578	
	9.043.109	9.447.517	
 Andre finansielle indtægter			 3
Finansielle indtægter i øvrigt.....	10.565	22.038	
	10.565	22.038	
 Andre finansielle omkostninger			 4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	6.642	35.620	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	34.155	60.399	
	40.797	96.019	
 Skat af årets resultat			 5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	801.966	696.012	
Regulering af udskudt skat.....	-60.002	-61.735	
	741.964	634.277	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				6
	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. maj 2021.....	1.990.330	2.784.187	2.871.121	
Tilgang.....	67.809	1.895.253	206.973	
Afgang.....	0	-2.297.619	0	
Kostpris 30. april 2022.....	2.058.139	2.381.821	3.078.094	
Af- og nedskrivninger 1. maj 2021.....	1.849.438	1.113.384	2.477.997	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-406.042	0	
Årets afskrivninger	51.393	347.257	189.860	
Af- og nedskrivninger 30. april 2022	1.900.831	1.054.599	2.667.857	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022.....	157.308	1.327.222	410.237	
Finansielle anlægsaktiver				7
			Kapitalandele i dattervirksom- heder	
Kostpris 1. maj 2021.....			80.000	
Kostpris 30. april 2022.....			80.000	
Værdireguleringer 1. maj 2021.....			948.716	
Udloddet resultat			-800.000	
Årets værdireguleringer			-13.566	
Værdireguleringer 30. april 2022.....			135.150	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022.....			215.150	
		2022 kr.	2021 kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning				8
Salgsværdi af udført arbejde.....		177.200	137.109	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....		177.200	137.109	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....		177.200	137.109	
		177.200	137.109	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					9
	30/4 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/4 2021 gæld i alt	
Selskabsskat.....	621.900	0	0	508.300	
Anden gæld.....	0	0	0	796.900	
	621.900	0	0	1.305.200	
 Eventualposter mv.					 10
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med restløbetid på 6-13 måneder, med en forpligtelse på 593 tkr. pr. 30. april 2022. Herudover hviler der en restforpligtelse på 1.401 tkr. i tilbagekøbspris (ex. moms og afgift) på de operationelle leasingbiler.					
Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for dattervirksomheds engagement med pengeinstitut på maksimalt 500 tkr. Datterselskabets mellemværende med pengeinstituttet er et indestående på statusdagen.					
<i>Huslejeforpligtelser</i> Selskabet har indgået huslejeforpligtelse, der på balancetidspunktet udgør 736 tkr. i uopsigelsesperioden på 6 måneder.					
Hæftelse i sambeskatningen Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 622 tkr. pr. balancedagen.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					 11
Selskabets pengeinstitut har på vegne af selskabet stillet garantier på 27 tkr., på 300 tkr. og på 180 tkr. overfor leverandører.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Skanderborg Bilcentrum A/S for 2021/22 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.

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder lønrefusioner, fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, Covid19 tilskud, samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

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 tilknyttede virksomheders 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Tekniske anlæg og maskiner, andre anlæg, biler og inventar samt indretning af lejede lokaler 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
Produktionsanlæg og maskiner.....	5 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 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

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

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. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

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

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

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.

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.

ANVENDT REGSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser indregnet til amortiseret kostpris. Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.