

Autogaarden Fredericia A/S

Egeskovvej 104
7000 Fredericia
CVR-nr. 29149135

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 30.05.2017

Dirigent

Navn: Peter Henrik Jørgensen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2016	6
Balance pr. 31.12.2016	7
Egenkapitalopgørelse for 2016	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Autogaarden Fredericia A/S
Egeskovvej 104
7000 Fredericia

CVR-nr.: 29149135
Hjemsted: Fredericia
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Bestyrelse

Peter Henrik Jørgensen, formand
Ann Tornager Kjærgaard
Henrik Kjærgaard

Direktion

Henrik Kjærgaard, administrerende direktør

Bank

Danske Bank
Gothersgade 18
7000 Fredericia

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Egtved Allé 4
6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Autogaarden Fredericia A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fredericia, den 30.05.2017

Direktion

Henrik Kjærgaard
administrerende direktør

Bestyrelse

Peter Henrik Jørgensen
formand

Ann Tornager Kjærgaard

Henrik Kjærgaard

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Autogaarden Fredericia A/S

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Autogaarden Fredericia A/S for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler samt 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.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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.

Den uafhængige revisors erklæringer

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.

Kolding, den 30.05.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Lars Bjerregaard Nielsen

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i handel med nye og brugte biler, salg af værkstedsydelser og reservedele/tilbehør.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat og økonomiske udvikling blev som forventet og anses for tilfredsstillende.

I 2017 forventer selskabet et uændret aktivitetsniveau i forhold til sidste år.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste	1	11.285.829	10.822.989
Distributionsomkostninger		(3.735.868)	(3.702.086)
Administrationsomkostninger	1	<u>(5.669.863)</u>	<u>(5.363.508)</u>
Driftsresultat		1.880.098	1.757.395
Andre finansielle indtægter	2	127.248	77.979
Andre finansielle omkostninger	3	<u>(251.890)</u>	<u>(162.703)</u>
Resultat før skat		1.755.456	1.672.671
Skat af årets resultat	4	<u>(385.604)</u>	<u>(392.585)</u>
Årets resultat		<u>1.369.852</u>	<u>1.280.086</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		1.600.000	200.000
Overført resultat		<u>(230.148)</u>	<u>1.080.086</u>
		<u>1.369.852</u>	<u>1.280.086</u>

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.300.723	1.157.795
Indretning af lejede lokaler		378.078	74.179
Materielle anlægsaktiver	5	1.678.801	1.231.974
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0
Andre værdipapirer og kapitalandele		30.000	30.000
Finansielle anlægsaktiver	6	30.000	30.000
Anlægsaktiver		1.708.801	1.261.974
Fremstillede varer og handelsvarer		8.877.561	7.879.296
Varebeholdninger	7	8.877.561	7.879.296
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.679.500	2.736.963
Igangværende arbejder for fremmed regning		87.034	73.716
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.865.021	1.671.863
Udskudt skat		27.288	0
Andre tilgodehavender		514.644	427.280
Periodeafgrænsningsposter		135.435	114.912
Tilgodehavender		7.308.922	5.024.734
Likvide beholdninger		171.802	51.033
Omsætningsaktiver		16.358.285	12.955.063
Aktiver		18.067.086	14.217.037

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016 kr.</u>	<u>2015 kr.</u>
Virksomhedskapital		2.000.000	2.000.000
Overført overskud eller underskud		3.926.551	4.156.699
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>1.600.000</u>	<u>200.000</u>
Egenkapital		<u>7.526.551</u>	<u>6.356.699</u>
Udskudt skat		<u>0</u>	<u>7.112</u>
Hensatte forpligtelser		<u>0</u>	<u>7.112</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		0	49.799
Bankgæld		3.953.996	3.236.632
Modtagne forudbetalinger fra kunder		469.446	78.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.764.625	1.684.952
Gæld til tilknyttede virksomheder		316.315	227.260
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		154.990	46.248
Skyldig selskabsskat		420.004	384.353
Anden gæld		<u>3.461.159</u>	<u>2.145.982</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>10.540.535</u>	<u>7.853.226</u>
Gældsforpligtelser		<u>10.540.535</u>	<u>7.853.226</u>
Passiver		<u>18.067.086</u>	<u>14.217.037</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	8		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	2.000.000	4.156.699	200.000	6.356.699
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(200.000)	(200.000)
Årets resultat	0	(230.148)	1.600.000	1.369.852
Egenkapital ultimo	2.000.000	3.926.551	1.600.000	7.526.551

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	11.282.390	10.433.159
Pensioner	844.245	778.530
Andre omkostninger til social sikring	233.536	225.104
Andre personaleomkostninger	462.297	430.329
	12.822.468	11.867.122
Antal ansatte pr. balancedagen	31	
	2016	2015
	kr.	kr.
2. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	52.372	46.261
Renteindtægter i øvrigt	74.876	31.718
	127.248	77.979
	2016	2015
	kr.	kr.
3. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	18.539	18.086
Renteomkostninger i øvrigt	222.351	133.617
Øvrige finansielle omkostninger	11.000	11.000
	251.890	162.703
	2016	2015
	kr.	kr.
4. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	420.004	384.353
Ændring af udskudt skat	(34.400)	8.232
	385.604	392.585

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
5. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	6.771.557	1.723.140
Tilgange	<u>435.017</u>	<u>335.826</u>
Kostpris ultimo	<u>7.206.574</u>	<u>2.058.966</u>
Af- og nedskrivninger primo	(5.613.762)	(1.648.961)
Årets afskrivninger	<u>(292.089)</u>	<u>(31.927)</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(5.905.851)</u>	<u>(1.680.888)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>1.300.723</u>	<u>378.078</u>
	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.	Andre værdi- papirer og kapital- andele kr.
6. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	<u>1</u>	<u>70.000</u>
Kostpris ultimo	<u>1</u>	<u>70.000</u>
Nedskrivninger primo	<u>(1)</u>	<u>(40.000)</u>
Nedskrivninger ultimo	<u>(1)</u>	<u>(40.000)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>0</u>	<u>30.000</u>

	Hjemsted	Rets- form	Ejer- andel %
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
KTA Fredericia Holding ApS (bestemmende indflydelse)	Fredericia	ApS	50,0

Noter

7. Varebeholdninger

Foruden det balanceførte varelager forefindes der på selskabets lager handelsvarer modtaget i konsignation for 5.891 t.kr.

8. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået finansielle leasingkontrakter for regnskabsåret med en restforpligtelse pr. 31.12.2016 på 3.577 t.kr. (2015: 5.028 t.kr.) frem til udløb i 2018. Heraf forfalder 3.005 t.kr. til betaling i 2017 (2016: 3.955 t.kr.)

9. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt med søsterselskab vedrørende leje af erhvervslokaler med et gensidigt opsigelsesvarsel på 12 måneder. Huslejen udgør 1.284 t.kr. årligt.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Henrik Kjærgaard Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er tinglyst pantsætningsforbud for så vidt angår virksomhedspant i simple fordringer hidhørende fra salg af varer og tjenesteydelser samt fordringspant.

Der er tinglyst pantsætningsforbud for så vidt angår virksomhedspant i motorkøretøjer, der ikke er eller tidligere har været indregistreret.

Selskabet har over for Ejendomsselskabet af 1/12 2007 ApS stillet selvskyldnerkaution for selskabets engagement med pengeinstitut. Ejendomsselskabet af 1/12 2007 ApS' gæld til pengeinstituttet udgør pr. 31.12.2016 i alt 22 t.kr.

Der er gennem selskabets pengeinstitut stillet betalingsgarantier for 400 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og produktionsomkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter regnskabsårets vareforbrug, herunder sædvanlige lagernedskrivninger, og øvrige omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning, herunder løn og gager samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger ved salg og distribution af virksomhedens produkter, herunder reklameomkostninger, rejse- og repræsentationsomkostninger mv. samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der er knyttet til distributionsprocessen.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og alle moderselskabets danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 - 7 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Anvendt regnskabspraksis

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi, hvis det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter noterede værdipapirer, der måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Anvendt regnskabspraksis

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.