

Boll Biler - Aalestrup Motor Co. ApS

Testrupvej 6, 9620 Aalestrup

CVR-nr. 76 87 44 17

Årsrapport

2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. januar 2024.

Søren Boll
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Hovedtal og nøgletal	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Pengestrømsopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for Boll Biler - Aalestrup Motor Co. ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalestrup, den 9. januar 2024

Direktion

Søren Boll
direktør

Bestyrelse

Søren Boll

Tommy Sodborg Boll

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i Boll Biler - Aalestrup Motor Co. ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Boll Biler - Aalestrup Motor Co. ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Holstebro, den 9. januar 2024

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	Boll Biler - Aalestrup Motor Co. ApS Testrupvej 6 9620 Aalestrup Telefon: 98641088 Telefax: 98643060 CVR-nr.: 76 87 44 17 Stiftet: 18. december 1984 Hjemsted: Vesthimmerland Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 39. regnskabsår
Bestyrelse	Søren Boll Tommy Sodborg Boll
Direktion	Søren Boll, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Nordea Bank
Modervirksomhed	Aalestrup Motor Co. Holding ApS

Hovedtal og nøgletal

	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	1.703	1.823	1.675	1.760	1.845
Resultat før finansielle poster	68	216	65	-171	-144
Finansielle poster, netto	5	4	9	-11	-14
Årets resultat	58	172	58	-142	-124
Balance:					
Balancesum	2.824	2.698	2.565	2.633	3.442
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	34	140	104	0
Egenkapital	1.981	2.073	1.901	1.843	1.985
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	164	0	208	-189	-294
Investeringsaktivitet	0	-34	-140	-104	0
Finansieringsaktivitet	-150	0	0	-7	-253
Pengestrømme i alt	14	-34	68	-300	-547
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	3	3	3	4	4
Nøgletal i %:					
Solidsitetsgrad	70,1	76,8	74,1	70,0	57,7
Egenkapitalforrentning	2,9	8,7	3,1	-7,4	-5,7

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Solidsitetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i salg og reparation af biler.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 1.703 t.kr. mod 1.823 t.kr. sidste år.

Årets resultat har i 2022/23 udgjort et overskud på 58 t.kr. mod et overskud sidste år på 172 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for mindre tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 2.824 t.kr. mod 2.698 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 126 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst en stigning i varebeholdninger, som i nogen grad modsvares af et fald i materielle anlægsaktiver og tilgodehavender.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 1.981 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 70,2 % af de samlede aktiver på 2.824 t.kr., hvilket er et fald på 6,6 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	1.702.911	1.822.822
1 Personaleomkostninger	-1.381.258	-1.314.466
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-253.328	-292.596
Resultat før finansielle poster	68.325	215.760
Finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	2.926	10.585
Andre finansielle indtægter	2.175	1.142
Finansielle omkostninger	0	-7.666
Resultat før skat	73.426	219.821
Skat af årets resultat	-15.648	-47.700
Årets resultat	57.778	172.121
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	150.000
Overføres til overført resultat	57.778	22.121
Disponeret i alt	57.778	172.121

Balance 30. september

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Anlægsaktiver			
2	Forretningsejendom	305.633	309.453
3	Maskiner og inventar	166.053	317.482
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>471.686</u>	<u>626.935</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>471.686</u>	<u>626.935</u>
Omsætningsaktiver			
	Handelsvarer	1.639.919	879.822
	Varebeholdninger i alt	<u>1.639.919</u>	<u>879.822</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	152.323	233.963
	Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed	0	412.472
	Tilgodehavender i alt	<u>152.323</u>	<u>646.435</u>
	Værdipapirer	9.831	8.297
	Værdipapirer i alt	<u>9.831</u>	<u>8.297</u>
	Likvide beholdninger	550.178	536.538
	Omsætningsaktiver i alt	<u>2.352.251</u>	<u>2.071.092</u>
	Aktiver i alt	<u>2.823.937</u>	<u>2.698.027</u>

Balance 30. september

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Anpartskapital	200.000	200.000
Overført resultat	1.781.026	1.723.248
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	150.000
Egenkapital i alt	1.981.026	2.073.248
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	38.200	26.600
Hensatte forpligtelser i alt	38.200	26.600
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	356.030	381.066
Gæld til tilknyttet virksomhed	185.892	0
Selskabsskat	4.048	0
Anden gæld	258.741	217.113
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	804.711	598.179
Gældsforpligtelser i alt	804.711	598.179
Passiver i alt	2.823.937	2.698.027

- 4 Oplysninger om dagsværdi
- 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 6 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Anpartskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2021	200.000	1.701.127	0	1.901.127
Overført via resultatdisponering	0	22.121	150.000	172.121
Egenkapital 1. oktober 2022	200.000	1.723.248	150.000	2.073.248
Udbetalt udbytte	0	0	-150.000	-150.000
Overført via resultatdisponering	0	57.778	0	57.778
	200.000	1.781.026	0	1.981.026

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Årets resultat	57.778	172.121
7 Reguleringer	164.262	213.015
8 Ændring i driftskapital	-63.501	-388.903
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	158.539	-3.767
Renteindbetalinger og lignende	5.101	11.727
Renteudbetalinger og lignende	0	-7.666
Pengestrøm fra ordinær drift	163.640	294
Pengestrømme fra driftsaktivitet	163.640	294
Køb af materielle anlægsaktiver	0	-34.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	0	-34.000
Betalt udbytte	-150.000	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-150.000	0
Ændring i likvider	13.640	-33.706
Likvider 1. oktober	536.538	570.244
Likvider 30. september	550.178	536.538
Likvider		
Likvide beholdninger	550.178	536.538
Likvider 30. september	550.178	536.538

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.271.849	1.202.846
Pensioner	84.100	80.840
Andre omkostninger til social sikring	10.224	10.224
Personaleomkostninger i øvrigt	15.085	20.556
	<u>1.381.258</u>	<u>1.314.466</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>3</u>	<u>3</u>
	<u>30/9 2023</u>	<u>30/9 2022</u>
2. Forretningsejendom		
Kostpris 1. oktober	2.972.404	2.972.404
Kostpris 30. september	<u>2.972.404</u>	<u>2.972.404</u>
Afskrivninger 1. oktober	-2.662.951	-2.659.131
Årets afskrivninger	-3.820	-3.820
Afskrivninger 30. september	<u>-2.666.771</u>	<u>-2.662.951</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>305.633</u>	<u>309.453</u>
3. Maskiner og inventar		
Kostpris 1. oktober	3.276.354	3.242.354
Tilgang i årets løb	0	34.000
Kostpris 30. september	<u>3.276.354</u>	<u>3.276.354</u>
Afskrivninger 1. oktober	-2.958.872	-2.795.480
Årets afskrivninger	-151.429	-163.392
Afskrivninger 30. september	<u>-3.110.301</u>	<u>-2.958.872</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>166.053</u>	<u>317.482</u>

Noter

4. Oplysninger om dagsværdi

	<u>Børsnoterede aktier</u>
Dagsværdi 30. september	9.831
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>1.534</u>

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebrev på i alt 480 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevet giver pant i forretningsejendom, der er indregnet med en værdi pr. 30. september 2023 på 306 t.kr. Pr. statusdagen havde selskabet et indestående.

6. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har garantiforpligtelser på de solgte vogne og værkstedsarbejder 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.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Aalestrup Motor Co. Holding ApS, CVR-nr. 28 11 87 40, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
7. Reguleringer		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	155.249	167.212
Andre finansielle indtægter	-5.101	-11.727
Finansielle omkostninger	0	7.666
Skat af årets resultat	15.648	47.700
Kursreguleringer	-1.534	2.164
	<u>164.262</u>	<u>213.015</u>
8. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-760.097	-134.875
Ændring i tilgodehavender	494.112	-188.441
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	202.484	-65.587
	<u>-63.501</u>	<u>-388.903</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Boll Biler - Aalestrup Motor Co. ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning med fradrag af vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af handelsvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til biler, salg, lokaler, administration og tab på tilgodehavender fra salg.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

	Brugstid	Restværdi
Forretningsejendom	10 - 20 år	8 %
Maskiner og inventar	3 -10 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Nedskrivning på 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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 på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for brugte vogne måles til anskaffelsespriser eller vurderingspriser, hvor disse er lavere.

Reserve dele (og øvrige varebeholdninger) måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser eller genanskaffelsespriser, hvor disse er lavere.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Værdipapirer

Værdipapirer, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier, der måles til børskurs på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat 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 og 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Boll Biler - Aalestrup Motor Co. ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.