

SKORSTENSGAARD A/S
TRIANGLEN 13, 6000 KOLDING
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 25. april 2019

Anders Bødker Skorstengaard

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	Skorstensgaard A/S
	Trianglen 13
	6000 Kolding
	CVR-nr.: 32 65 05 70
	Stiftet: 7. december 2009
Bestyrelse	Hjemsted: Kolding
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
	Claus Wædeled, formand
	Lars Walter Høeg
	Jakob Graasbøll Enemark
Direktion	Anders Bødker Skorstengaard
	Martin Bødker Skorstengaard
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	Kolding Åpark 8A, 7. sal
	6000 Kolding
Pengeinstitut	Sydbank
	Kolding Åpark 8B
	6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Skorstensgaard 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.

Kolding, den 25. april 2019

Direktion:

Anders Bødker Skorstengaard

Martin Bødker Skorstengaard

Bestyrelse:

Claus Wædeled
Formand

Lars Walter Høeg

Jakob Graasbøll Enemark

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Skorstensgaard A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Skorstensgaard 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.
- 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.

Kolding, den 25. april 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Kløvborg
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19692

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive autoværksted.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et overskud på 6.268 t.kr. mod 5.001 t.kr. i 2017, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på 11.368 t.kr.

Der er i året foretaget omstruktureringer i selskabskonstruktionen i koncernen og med virkning fra 1. januar 2018 er selskabet fusioneret med Selskabet anno 2009 ApS, Skorstengaard Ballerup ApS, Auto House Ballerup Holding ApS. Booked value metoden er anvendt og som følge heraf er sammentligningstallene ikke tilpasset.

Selskabet har i løbet af 2018 åbnet to ny afdelinger i henholdsvis Køge samt Holstebro.

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 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		36.200.904	26.687
Personaleomkostninger.....	1	-27.091.686	-19.856
Af- og nedskrivninger.....		-1.254.537	-643
DRIFTSRESULTAT		7.854.681	6.188
Andre finansielle indtægter	2	250.001	263
Andre finansielle omkostninger.....	3	-68.666	-35
RESULTAT FØR SKAT.....		8.036.016	6.416
Skat af årets resultat.....	4	-1.768.486	-1.415
ÅRETS RESULTAT		6.267.530	5.001
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		4.444.000	3.985
Overført resultat.....		1.823.530	1.016
I ALT.....		6.267.530	5.001

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 tkr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		2.522.186	246
Indretning af lejede lokaler.....		2.649.019	922
Materielle anlægsaktiver.....	5	5.171.205	1.168
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		463.057	0
Finansielle anlægsaktiver.....	6	463.057	0
ANLÆGSAKTIVER.....		5.634.262	1.168
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.031.359	524
Varebeholdninger.....		1.031.359	524
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		4.152.535	2.585
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		308.827	177
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		14.876.166	15.865
Andre tilgodehavender.....		427.083	396
Periodeafgrænsningsposter.....		771.397	352
Tilgodehavender.....		20.536.008	19.375
Likvider.....		491.293	252
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		22.058.660	20.151
AKTIVER.....		27.692.922	21.319

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 tkr.
Aktiekapital.....		1.100.000	1.000
Overført overskud.....		5.823.588	4.330
Forslag til udbytte.....		4.444.000	3.985
EGENKAPITAL.....		11.367.588	9.315
Hensættelse til udskudt skat.....		504.197	94
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		504.197	94
Gæld til pengeinstitutter.....		2.064.422	189
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		8.160.457	6.030
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		7.472	1
Selskabsskat.....		1.321.094	1.416
Anden gæld.....		4.267.692	4.274
Kortfristede gældsforpligtelser.....		15.821.137	11.910
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		15.821.137	11.910
PASSIVER.....		27.692.922	21.319
Eventualposter mv.	7		

NOTER

			Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 81 (2017: 59)			
Løn og gager.....	23.379.419	17.088	
Pensioner.....	1.995.699	1.586	
Andre omkostninger til social sikring.....	318.918	215	
Andre personaleomkostninger.....	1.397.650	967	
	27.091.686	19.856	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	240.000	244	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	10.001	19	
	250.001	263	
Andre finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	68.666	35	
	68.666	35	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.321.094	1.416	
Regulering af udskudt skat.....	447.392	-1	
	1.768.486	1.415	
Materielle anlægsaktiver			5
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2018.....	533.396	1.249.040	
Tilgang.....	2.480.871	1.762.725	
Tilgang ved fusion.....	1.080.432	631.281	
Afgang.....	-224.163	0	
Kostpris 31. december 2018.....	3.870.536	3.643.046	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....	287.240	327.284	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-138.266	0	
Årets afskrivninger.....	400.810	302.266	
Af- og nedskrivninger overtaget ved fusion.....	798.566	364.477	
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....	1.348.350	994.027	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....	2.522.186	2.649.019	

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver

6

	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Tilgang.....	260.000
Tilgang ved fusion.....	203.057
Kostpris 31. december 2018.....	463.057
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....	463.057

	Aktiekapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2018.....	1.000.000	4.330.272	3.985.000	9.315.272
Tilgang af egenkapital ved fusion.....	285.000	-515.214		-230.214
Kapitalnedsættelse ved fusion.....	-185.000	185.000		
Betalt udbytte.....			-3.985.000	-3.985.000
Forslag til resultatdisponering.....		1.823.530	4.444.000	6.267.530
Egenkapital 31. december 2018.....	1.100.000	5.823.588	4.444.000	11.367.588

NOTER**Note****Eventualposter mv.****7****Eventualforpligtelser**

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor pengeinstitutter vedr. deres engagement med selskaber helt eller delvis ejet af Skorstensgaard Danmark A/S og øvrige koncernforbundne selskaber.

Selskabet har indgået leasingaftaler med en årlig ydelse på 42 t.kr. Leasingaftalerne har en gennemsnitlig restløbetid på 31 mdr. med en samlet restforpligtelse på 109 t.kr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Hvidkærvej 4, 5250 Odense SV kan opsiges med 6 måneders varsel. Den årlige husleje udgør 445 t.kr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Trianglen 13, 6000 Kolding kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 1. januar 2025. Den årlige husleje udgør 540 t.kr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Jens Juuls Vej 11, 8260 Viby J. kan opsiges med 12 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 1. marts 2022. Den årlige husleje udgør 770 t.kr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Gl. Landevej 69, 7000 Fredericia kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 1. januar 2023. Den årlige husleje udgør 240 t.kr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Hjaltesvej 12, 7500 Holstebro kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 31. december 2023. Den årlige husleje udgør 378 t.kr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Ørnevej 4, 4600 Køge kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 31. januar 2029. Den årlige husleje udgør 336 t.kr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Falkevej 23, 8800 Viborg kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 1. januar 2024. Den årlige husleje udgør 624 t.kr.

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 kildeskatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Skorstensgaard Danmark A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Skorstensgaard 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 ydelser 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.

Igangværende arbejder indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes 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.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter 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, samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen 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

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler 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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 - 10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

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

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 nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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

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.