



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

JYDSK RØR OG ENTREPRENØR A/S

ÆRØVEJ 3, 9800 HJØRRING

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 2. april 2020

Henrik Kim Nielsen

CVR-NR. 10 30 08 43

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Jydsk Rør og Entreprenør A/S Ærøvej 3 9800 Hjørring
	Telefon: 98 90 10 66 E-mail: hn@jydsk-roer.dk
	CVR-nr.: 10 30 08 43 Stiftet: 10. maj 1986 Hjemsted: Hjørring Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Henrik Kim Nielsen, formand Janus Bjerg Nielsen Jan Michael Nielsen Trine Hauberg Nielsen
Direktion	Janus Bjerg Nielsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
Pengeinstitut	Nordjyske Bank Østergade 4 9800 Hjørring

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Jydsk Rør og Entreprenør 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 2. april 2020

Direktion:

Janus Bjerg Nielsen

Bestyrelse:

Henrik Kim Nielsen
Formand

Janus Bjerg Nielsen

Jan Michael Nielsen

Trine Hauberg Nielsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Jydsk Rør og Entreprenør A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Jydsk Rør og Entreprenør A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 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 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.

Hjørring, den 2. april 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Ejsing
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28683

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i udførelse af ledningsarbejde for fjernvarmeværker samt almindeligt VVS-arbejde.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der har i 2019 været en tilfredsstillende aktivitet og en god udnyttelse af medarbejderkapaciteten over hele året, hvilket har medført et tilfredsstillende regnskabsmæssigt overskud, som lever op til ledelsens forventninger.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

Selskabet forventer en tilfredsstillende aktivitet i 2020, og der arbejdes fortsat på at sikre en god udnyttelse af medarbejderkapaciteten hele året, hvilket er en forudsætning for at realisere et tilfredsstillende overskud.

Selskabet forventer at realisere et tilfredsstillende overskud i 2020.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2019 kr.	2018 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		14.573.572	12.718.715
Personaleomkostninger.....	1	-11.194.088	-10.436.293
Af- og nedskrivninger.....		-650.913	-577.201
DRIFTSRESULTAT		2.728.571	1.705.221
Andre finansielle indtægter.....	2	83.632	120.485
Andre finansielle omkostninger.....	3	-210.668	-185.125
RESULTAT FØR SKAT		2.601.535	1.640.581
Skat af årets resultat.....	4	-574.989	-369.193
ÅRETS RESULTAT		2.026.546	1.271.388
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		500.000	1.200.000
Overført resultat.....		1.526.546	71.388
I ALT		2.026.546	1.271.388

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Goodwill.....		99.900	111.000
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	99.900	111.000
Grunde og bygninger.....		14.435.852	10.494.378
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.243.595	1.199.132
Materielle anlægsaktiver.....	6	15.679.447	11.693.510
ANLÆGSAKTIVER.....		15.779.347	11.804.510
Råvarer og hjælpematerialer.....		642.000	792.000
Varebeholdninger.....		642.000	792.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		472.004	311.222
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	318.303	866.460
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		934.112	713.348
Andre tilgodehavender.....		24.429	20.013
Periodeafgrænsningsposter.....		192.435	131.926
Tilgodehavender.....		1.941.283	2.042.969
Andre værdipapirer og kapitalandele.....		10.500	10.500
Værdipapirer.....		10.500	10.500
Likvide beholdninger.....		5.047	28.352
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.598.830	2.873.821
AKTIVER.....		18.378.177	14.678.331

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Reserve for opskrivninger.....		795.142	819.191
Overført overskud.....		3.614.593	2.063.997
Forslag til udbytte.....		500.000	1.200.000
EGENKAPITAL.....	8	5.409.735	4.583.188
Hensættelse til udskudt skat.....		446.608	462.869
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		446.608	462.869
Gæld til realkreditinstitutter.....		5.549.511	5.654.014
Kreditinstitutter.....		800.703	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	6.350.214	5.654.014
Kortfristet del af langfristet gæld.....	9	182.300	111.000
Gæld til pengeinstitutter.....		2.291.982	542.936
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		674.603	476.889
Gæld til tilknyttede selskaber.....		0	71.633
Selskabsskat.....		591.250	387.640
Anden gæld.....		2.431.485	2.388.162
Kortfristede gældsforpligtelser.....		6.171.620	3.978.260
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		12.521.834	9.632.274
PASSIVER.....		18.378.177	14.678.331
 Eventualposter mv.	 10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 24 (2018: 22)			
Løn og gager.....	11.012.118	10.255.974	
Pensioner.....	181.970	180.319	
	11.194.088	10.436.293	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	83.632	10.596	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	109.889	
	83.632	120.485	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	25.416	44.725	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	185.252	140.400	
	210.668	185.125	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	591.250	387.640	
Regulering af udskudt skat.....	-16.261	-18.447	
	574.989	369.193	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Goodwill	
Kostpris 1. januar 2019.....		111.000	
Kostpris 31. december 2019.....		111.000	
Årets afskrivninger		11.100	
Afskrivninger 31. december 2019.....		11.100	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....		99.900	

NOTER

						Note	
Materielle anlægsaktiver							6
				Andre anlæg, driftsmateriel og inventar			
			Grunde og bygninger				
Kostpris 1. januar 2019.....	10.675.962			3.192.947			
Tilgang.....	4.138.156			641.084			
Afgang.....	-9.156			-231.348			
Kostpris 31. december 2019.....	14.804.962			3.602.683			
Opskrivninger 1. januar 2019.....	1.284.647			0			
Opskrivninger 31. december 2019.....	1.284.647			0			
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....	1.466.231			1.993.815			
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0			-120.858			
Årets afskrivninger	187.526			486.131			
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....	1.653.757			2.359.088			
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	14.435.852			1.243.595			
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1	13.367.028			1.243.595			
Igangværende arbejder for fremmed regning							7
Salgsværdi af periodens uafsluttede produktion.....	620.283			866.460			
Acontofaktureringer.....	-301.980			0			
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	318.303			866.460			
Der indregnes således:							
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	318.303			866.460			
	318.303			866.460			
Egenkapital							8
	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivninger	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt		
Egenkapital 1. januar 2019.....	500.000	819.191	2.063.998	1.200.000	4.583.189		
Betalt udbytte.....				-1.200.000	-1.200.000		
Andre reguleringer.....		-24.049	24.049				
Forslag til resultatdisponering..			1.526.546	500.000	2.026.546		
Egenkapital 31. december 2019.....	500.000	795.142	3.614.593	500.000	5.409.735		

NOTER

	Note				
Langfristede gældsforpligtelser	9				
	31/12 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo
Gæld til realkreditinstitutter...	5.659.811	110.300	5.149.952	5.765.014	111.000
Kreditinstitutter.....	872.703	72.000	544.030	0	0
	6.532.514	182.300	5.693.982	5.765.014	111.000

Eventualposter mv.

10

Eventualforpligtelser

Der påhviler selskabet sædvanlig garanti på udførte arbejder. Pengeinstitut har på vegne af Jydsk Rørentreprise A/S stillet arbejdsgarantier.

Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 467 tkr.

Leasingkontrakterne har en gennemsnitlig restløbetid på 30 mdr. med en samlet restleasingydelse på 1.160 tkr.

Ved udløb af leasingperioden er selskabet pligtig på anfordring til at anvise en køber til udstyret til minimum 607 tkr.

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 kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Janus Bjerg Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut, herunder stillede arbejdsgarantier, er der afgivet følgende sikkerheder:

Ejerpantebrev 4.180.000 kr. i ejendom, bogført til 2.791.409 kr.

Ejerpantebrev 3.824.000 kr. i ejendom, bogført til 5.380.222 kr.

Ejerpantebrev 3.000.000 kr. i ejendom, bogført til 2.330.265 kr.

Skadesløsbrev med virksomhedspant 2.250.000 kr., bogført til 2.607 tkr.

Ovenstående sikkerheder tjener tillige til sikkerhed for Dansk Aircondition A/S' gæld til pengeinstitut.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for Dansk Aircondition A/S' gæld til pengeinstitut.

Herudover er der til realkreditinstitutter afgivet sikkerhed for prioritetsgæld. Bogført restgæld 31. december 2019 udgør 5.550 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Jydsk Rør og Entreprenør A/S for 2019 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.

Arbejde udført for fremmed regning indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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, gæld og transaktioner i fremmed valuta, 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 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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
Bygninger.....	25 år	40 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	6 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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, 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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 og kapitalandele

Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

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.

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.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.