



Tlf.: 97 12 52 44
herning@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Guldborgvej 1
DK-7400 Herning
CVR-nr. 20 22 26 70

JILMAS GROUP NORDIC APS
E CHRISTENSENS VEJ 90, 7430 IKAST
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2023 - 30. JUNI 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 10. januar 2025

Hakan Yilmaz

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-13 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 14-17 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|------------------|--|
| Selskabet | Jilmas Group Nordic ApS E Christensens Vej 90 7430 Ikast |
| | CVR-nr.: 29 21 31 94 Stiftet: 21. december 2005 Kommune: Ikast-Brande Regnskabsår: 1. juli 2023 - 30. juni 2024 |
| Direktion | Hakan Yilmaz |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Guldborgvej 1 7400 Herning |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Jilmas Group Nordic ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ikast, den 10. januar 2025

Direktion:

Hakan Yilmaz

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Jilmas Group Nordic ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Jilmas Group Nordic ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, 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. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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.

Herning, den 10. januar 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Kvistgaard Toft
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33756

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har primært bestået i salg af hårde hvidevarer samt hermed beslægtet virksomhed.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

| | Note | 2023/24 kr. | 2022/23 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 11.005.619 | 10.599.199 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -8.636.801 | -8.529.279 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver..... | | -433.290 | -423.769 |
| DRIFTSRESULTAT | | 1.935.528 | 1.646.151 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder..... | | -751.342 | -1.170.108 |
| Andre finansielle indtægter..... | | 179.775 | 8.197 |
| Øvrige finansielle omkostninger..... | 2 | -909.815 | -2.107.788 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 454.146 | -1.623.548 |
| Skat af årets resultat..... | 3 | -283.850 | 77.766 |
| ÅRETS RESULTAT | | 170.296 | -1.545.782 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode..... | | -751.342 | -1.170.108 |
| Overført resultat..... | | 921.638 | -375.674 |
| I ALT | | 170.296 | -1.545.782 |

BALANCE 30. JUNI

| AKTIVER | Note | 2024 kr. | 2023 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 743.194 | 885.966 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 26.037 | 65.093 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 4 | 769.231 | 951.059 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder..... | | 0 | 0 |
| Lejededpositum og andre tilgodehavender..... | | 63.528 | 63.528 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 5 | 63.528 | 63.528 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 832.759 | 1.014.587 |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer..... | | 11.234.581 | 12.491.420 |
| Forudbetaling for varer..... | | 320.637 | 1.104.628 |
| Varebeholdninger..... | | 11.555.218 | 13.596.048 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 18.476.950 | 12.081.826 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 995.159 | 1.602.871 |
| Udsudte skatteaktiver..... | | 87.859 | 77.624 |
| Andre tilgodehavender..... | | 65.956 | 65.956 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 21.381 | 21.381 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 143.315 | 167.112 |
| Tilgodehavender..... | | 19.790.620 | 14.016.770 |
| Likvide beholdninger..... | | 6.768.186 | 4.839.951 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 38.114.024 | 32.452.769 |
| AKTIVER..... | | 38.946.783 | 33.467.356 |

BALANCE 30. JUNI

| PASSIVER | Note | 2024 kr. | 2023 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Anpartskapital..... | | 125.000 | 125.000 |
| Overført resultat..... | | 10.300.771 | 10.130.475 |
| EGENKAPITAL..... | | 10.425.771 | 10.255.475 |
| Selskabsskat..... | | 294.085 | 0 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 6 | 294.085 | 0 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 15.356.350 | 10.700.427 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 3.675.781 | 5.095.543 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 3.253.932 | 37.834 |
| Anden gæld..... | | 5.940.864 | 7.378.077 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 28.226.927 | 23.211.881 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 28.521.012 | 23.211.881 |
| PASSIVER..... | | 38.946.783 | 33.467.356 |
| Eventualposter mv. | 7 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 8 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| kr. | Anpartskapital | Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi- metode | Overført resultat | I alt |
|---------------------------------------|----------------|--|----------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. juli 2023..... | 125.000 | 0 | 10.130.475 | 10.255.475 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | -751.342 | 921.638 | 170.296 |
| Overførsler | | | | |
| Tilladt udligning..... | | 751.342 | -751.342 | 0 |
| Egenkapital 30. juni 2024..... | 125.000 | 0 | 10.300.771 | 10.425.771 |

NOTER

| | 2023/24 kr. | 2022/23 kr. | Note |
|---|---|--|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 20 | 20 | |
| Løn og gager..... | 8.073.708 | 7.981.620 | |
| Pensioner..... | 391.490 | 382.659 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 171.603 | 165.000 | |
| | 8.636.801 | 8.529.279 | |
| Øvrige finansielle omkostninger | | | 2 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 69.847 | 37.835 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 839.968 | 2.069.953 | |
| | 909.815 | 2.107.788 | |
| Skat af årets resultat | | | 3 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 294.085 | -21.382 | |
| Regulering af udskudt skat..... | -10.235 | -56.384 | |
| | 283.850 | -77.766 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler | |
| kr. | | | |
| Kostpris 1. juli 2023..... | 1.866.888 | 117.165 | |
| Tilgang..... | 251.400 | 0 | |
| Kostpris 30. juni 2024..... | 2.118.288 | 117.165 | |
| Af- og nedskrivninger 1. juli 2023..... | 980.859 | 52.073 | |
| Årets afskrivninger | 394.235 | 39.055 | |
| Af- og nedskrivninger 30. juni 2024..... | 1.375.094 | 91.128 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024..... | 743.194 | 26.037 | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | | Lejededesitum og andre tilgodehavender | |
| kr. | | | |
| Kostpris 1. juli 2023..... | | 63.528 | |
| Kostpris 30. juni 2024..... | | 63.528 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024..... | | 63.528 | |

NOTER

| | | | | | Note |
|--|-------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|----------|
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | 6 |
| kr. | 30/6 2024 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 30/6 2023 gæld i alt | |
| Selskabsskat..... | 294.085 | 0 | 0 | 0 | |
| | 294.085 | 0 | 0 | 0 | |

Eventualposter mv.

7

Eventualforpligtelser

Under andre tilgodehavender (omsætningsaktiv), er indregnet betalingsgaranti i Jyske Bank på i alt DKK 63.527 der er stillet til sikkerhed for de Norske Skattemyndigheder. Garantien udgør NOK 100.000.

Huslejeforpligtelse udgør DKK 234.000.

Operationel leasingforpligtelser udgør DKK 127.000. Heraf forfalder DKK 53.000 indenfor 1 år.

Selskabet har afgivet solidarisk selvskyldnerkaution for tilknyttet virksomhed Jilmas Invest ApS' engagement med kreditinstitut. Kautionen omfatter alt mellemværende og udgør pr. 30. juni DKK 2.609.472.

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 JGN Herning Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8

Til sikkerhed for bankgæld har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 16.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

| | |
|--|------------|
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | 18.576.950 |
| Varebeholdninger..... | 11.555.218 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 743.194 |
| Indretning af lejede lokaler..... | 26.037 |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Jilmas Group Nordic ApS for 2023/24 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.

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lokaler, IT-omkostninger, salg, reklame, administration, tab på debitorer, operationelle leasingkontrakter mv.

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I selskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis. Herunder indregnes desuden nedskrivning af mellemregning som følge af negativ indre værdi.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel 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 |
|--|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3 - 4 år | 0 % |
| Indretning af lejede lokaler..... | 3 år | 0 % |

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

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i selskabets 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 selskabets regnskabspraksis.

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

Kapitalandele i dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt ud fra et konkret vurderet nedskrivningsbehov. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Andre tilgodehavender måles til kostpris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

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 anskaffelsesprisen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte 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.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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. Tilgodehavende og skyldigt 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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris. Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.