

Billum Vognmandsforretning ApS

Vesterhavsvej 30, 6852 Billum
CVR-nr. 10 38 23 35

Årsrapport 2024/25

1. juli - 30. juni

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling, den 4. december 2025

Kjeld Møller Hansen

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dokken 8
DK-6700 Esbjerg
CVR-nr. 45 71 93 75

Tlf.: 75 18 16 66
esbjerg@bdo.dk
www.bdo.dk

The BDO logo is positioned on a large red triangle that points towards the top right corner of the page. The logo itself consists of the letters 'BDO' in a bold, white, sans-serif font, with a vertical bar to the left of the 'B' and a horizontal bar below the 'O'.

BDO

Indholdsfortegnelse

| | |
|-------------------------------------------------------------------------|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Årsregnskab 1. juli 2024 - 30. juni 2025 | |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter | 12-14 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15-17 |

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.

Selskabsoplysninger

| | |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Selskabet | Billum Vognmandsforretning ApS Vesterhavsvej 30 6852 Billum |
| | CVR-nr.: 10 38 23 35 Stiftet: 26. september 1986 Kommune: Varde Regnskabsår: 1. juli 2024 - 30. juni 2025 |
| Direktion | Kjeld Møller Hansen Claus Jørgensen |
| Revision | BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Dokken 8 6700 Esbjerg |
| Pengeinstitut | Nordea A/S Kongensgade 44-48 6700 Esbjerg |
| Advokat | Horten Philip Heymanns Allé 7 2900 Hellerup |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025 for Billum Vognmandsforretning ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Billum, den 4. december 2025

Direktion:

Kjeld Møller Hansen

Claus Jørgensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Billum Vognmandsforretning ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Billum Vognmandsforretning ApS for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025, 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 2025 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2024 - 30. juni 2025 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.

Esbjerg, den 4. december 2025

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 45 71 93 75

Peder Rene Pedersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23334

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive vognmandsforretning samt udvinding og køb og salg af grus, sand o.l.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| | Note | 2024/25 kr. | 2023/24 kr. |
|-------------------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | | 45.276.173 | 42.427.797 |
| Personaleomkostninger | 1 | -19.141.861 | -17.370.525 |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | | -7.156.177 | -6.850.751 |
| Driftsresultat | | 18.978.135 | 18.206.521 |
| Andre finansielle indtægter | 2 | 1.307.138 | 815.629 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 3 | -998.922 | -996.587 |
| Resultat før skat | | 19.286.351 | 18.025.563 |
| Skat af årets resultat | 4 | -4.374.015 | -3.746.918 |
| Årets resultat | | 14.912.336 | 14.278.645 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 15.000.000 | 0 |
| Overført resultat | | -87.664 | 14.278.645 |
| I alt | | 14.912.336 | 14.278.645 |

Balance 30. juni

Aktiver

| | Note | 2025 kr. | 2024 kr. |
|---------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| Grunde og bygninger | | 3.740.776 | 3.783.484 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 19.157.244 | 17.673.730 |
| Materielle anlægsaktiver | 5 | 22.898.020 | 21.457.214 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder | | 980.000 | 980.000 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 8.000 | 8.000 |
| Finansielle anlægsaktiver | 6 | 988.000 | 988.000 |
| Anlægsaktiver | | 23.886.020 | 22.445.214 |
| | | | |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 17.266.688 | 18.081.340 |
| Varebeholdninger | | 17.266.688 | 18.081.340 |
| | | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 16.935.240 | 10.968.816 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder | | 30.906.230 | 28.634.798 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 364.359 | 346.644 |
| Tilgodehavender | | 48.205.829 | 39.950.258 |
| | | | |
| Likvide beholdninger | | 28.361.269 | 24.107.511 |
| Omsætningsaktiver | | 93.833.786 | 82.139.109 |
| | | | |
| Aktiver | | 117.719.806 | 104.584.323 |

Balance 30. juni

Passiver

| | Note | 2025 kr. | 2024 kr. |
|------------------------------------------|------|--------------------|--------------------|
| Anpartskapital | | 300.000 | 300.000 |
| Overført resultat | | 49.432.873 | 49.520.537 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 15.000.000 | 0 |
| Egenkapital | | 64.732.873 | 49.820.537 |
| Hensættelser til udskudt skat | | 679.000 | 494.000 |
| Andre hensatte forpligtelser | 7 | 4.860.200 | 4.885.200 |
| Hensatte forpligtelser | | 5.539.200 | 5.379.200 |
| Anden gæld | | 4.053.965 | 4.909.569 |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 3.399.268 | 3.612.211 |
| Selskabsskat | | 4.189.015 | 4.105.918 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 8 | 11.642.248 | 12.627.698 |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 890.000 | 524.000 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 8.135.702 | 7.438.992 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 25.049.140 | 27.290.278 |
| Anden gæld | | 1.730.643 | 1.503.618 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 35.805.485 | 36.756.888 |
| Gældsforpligtelser | | 47.447.733 | 49.384.586 |
| Passiver | | 117.719.806 | 104.584.323 |

Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv. 9

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser 10

Egenkapitalopgørelse

| kr. | Anpartskapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|----------------------------------|----------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. juli 2024 | 300.000 | 49.520.537 | 0 | 49.820.537 |
| Forslag til resultatdisponering | | -87.664 | 15.000.000 | 14.912.336 |
| Egenkapital 30. juni 2025 | 300.000 | 49.432.873 | 15.000.000 | 64.732.873 |

Noter

| | 2024/25 kr. | 2023/24 kr. |
|-----------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------|
| 1 Personalemkostninger | | |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 31 | 31 |
| Løn og gager | 16.504.819 | 15.360.349 |
| Pensioner | 2.053.363 | 1.645.455 |
| Andre omkostninger til social sikring | 386.266 | 364.721 |
| Andre personalemkostninger | 197.413 | 0 |
| | 19.141.861 | 17.370.525 |
| 2 Andre finansielle indtægter | | |
| Finansielle indtægter i øvrigt | 1.307.138 | 815.629 |
| | 1.307.138 | 815.629 |
| 3 Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder | 708.600 | 736.700 |
| Finansielle omkostninger i øvrigt | 290.322 | 259.887 |
| | 998.922 | 996.587 |
| 4 Skat af årets resultat | | |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst | 4.189.015 | 4.105.918 |
| Regulering af udskudt skat | 185.000 | -359.000 |
| | 4.374.015 | 3.746.918 |
| 5 Materielle anlægsaktiver | | |
| kr. | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
| Kostpris 1. juli 2024 | 4.134.299 | 66.728.724 |
| Tilgang | 0 | 9.609.126 |
| Afgang | 0 | -3.729.910 |
| Kostpris 30. juni 2025 | 4.134.299 | 72.607.940 |
| Af- og nedskrivninger 1. juli 2024 | 350.815 | 49.054.994 |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver | 0 | -2.717.767 |
| Årets afskrivninger | 42.708 | 7.113.469 |
| Af- og nedskrivninger 30. juni 2025 | 393.523 | 53.450.696 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2025 | 3.740.776 | 19.157.244 |

Noter

6 | Finansielle anlægsaktiver

| kr. | Kapitalandele i associerede virksomheder | Andre værdipapirer og kapitalandele |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Kostpris 1. juli 2024 | 0 | 8.000 |
| Tilgang | 980.000 | 0 |
| Afgang | 0 | 0 |
| Kostpris 30. juni 2025 | 980.000 | 8.000 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2025 | 980.000 | 8.000 |

7 | Andre hensatte forpligtelser

8 | Langfristede gældsforpligtelser

| kr. | 30/6 2025 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 30/6 2024 gæld i alt |
|--------------------------------|-------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|
| Anden gæld | 4.728.965 | 675.000 | 1.280.000 | 5.218.569 |
| Gæld til realkreditinstitutter | 3.614.268 | 215.000 | 2.520.000 | 3.827.211 |
| Selskabsskat | 4.189.015 | 0 | 0 | 4.105.918 |
| | 12.532.248 | 890.000 | 3.800.000 | 13.151.698 |

9 | Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået 2 leasingkontrakter med udløb henholdsvis 01.12.2025 og 01.12.2026. De månedlige ydelser jf. leasingkontrakter incl. moms udgør ialt 45 t.kr. Herudover har selskabet ikke påtaget sig gælds-kautions- eller garantiforpligtelser, ligesom det heller ikke har foretaget yderligere pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.

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 K.H. HOLDING VARDE ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Noter

10 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Endvidere er tinglyst ejerpantebrev nom. 1.800.000 kr. og afgiftspantebreve 1.813.000 kr. med pant i Ølufvad Hovedvej 24, ejerpantebrev nom. 2.500.000 kr. og afgiftspantebreve 1.864.000 kr. med pant i Hjerting Landevej 116 samt afgiftspantebrev 464.000 kr. og afgiftspantebrev 1.889.842 EUR med pant i Ølufvad Hovedvej 26. Bogført værdi af pantsatte ejendomme udgør 3.740.776 kr.

Garantier:

Der er gennem selskabets pengeinstitut stillet garantier på i alt 9.588.000 kr. til sikkerhed for reetablering af grusgravsarealer mv. Heraf er 4.860.200 kr. opført som hensættelser i årsregnskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Billum Vognmandsforretning ApS for 2024/25 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 varer 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, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger samt skønnet substansforbrug.

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger 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 associerede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele af associerede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer. Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, transaktioner i fremmed valuta mv. 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris 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 |
|-----------------------------------------|----------|
| Bygninger | 25 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år |

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Finansielle anlægsaktiver omfatter andre kapitalandele, der ikke forventes afhændet. Disse måles til kostpris, da kapitalandelene er noterede.

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 på grundlag af et skøn over de fysiske beholdninger af grus, sand o.l. Jordstykker og råstofindvindingsret på jordstykker måles til anskaffelsespris med tiltag af hensættelse til reetableringsomkostninger svarende til stillede garantier og med fradrag af skønnet substansforbrug.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til reetablering.

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.

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.