



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

SCANDIWOOD A/S INTERNATIONAL
MADS CLAUSENS VEJ 11, 9800 HJØRRING
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 13. september 2023

Iben T. Svart

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	ScandiWood A/S International Mads Clausens Vej 11 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 17 07 60 43 Stiftet: 1. juni 1993 Kommune: Hjørring Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
Bestyrelse	Iben Thorkild Svart, formand Inge Vandsted Svart Peder Femhøj Mette Vandsted Svart
Direktion	Peder Femhøj
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Skelagervej 15 9000 Aalborg
Advokat	Advokatfirmaet Børge Nielsen Hasserisvej 174 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for ScandiWood A/S International.

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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 13. september 2023

Direktion:

Peder Femhøj

Bestyrelse:

Iben Thorkild Svart
Formand

Inge Vandsted Svart

Peder Femhøj

Mette Vandsted Svart

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i ScandiWood A/S International

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ScandiWood A/S International for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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 13. september 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Klaus Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36178

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

ScandiWood-gruppen består af moderselskabet ScandiWood A/S International samt datterselskaberne ScandiWood Eesti OÜ og ScandiWood Production Denmark ApS, som har indledt driftsaktiviteter i regnskabsåret. Datterselskaberne er 100% ejet af ScandiWood A/S International.

Gruppens aktiviteter er primært produktion og salg af træindustrielle gulve til container- og trailerbranchen. Med vores nye selskab har vi desuden haft stort fokus på udvikling af et nyt gulv til trailerbranchen. Afsætningen er fortsat 100 % eksportorienteret.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets koncernresultat er realiseret med 4.086 tkr. før skat mod 2.347 tkr. sidste år og 4.564 tkr. i 2020/2021. Egenkapitalen udgør pr. 30. juni 2023 10.086 tkr., og soliditeten udgør 49 %, hvilket er på niveau med sidste år og meget tilfredsstillende.

Fremgangen i forhold til sidste år er realiseret på baggrund af en relativ stabil efterspørgsel fra trailerproducenterne - og på trods af en meget kraftig opbremsning på containermarkedet. Vi ser derfor ind i et stort indtjeningspotentiale fra dette marked, når efterspørgslen vender tilbage. Vi oplever, at faktorerne, som fortsat influerer verden (herunder særligt krigen mellem Rusland og Ukraine), har reduceret betydning, og dette skaber generelt bedre forudsætninger for driften.

Vi har desuden gennemført store produktionsmæssige forbedringer samt omkostningseffektiviseringer i vores estiske selskab, hvilket nu skaber en bedre produktionsøkonomi, større fleksibilitet og mindre sårbarhed overfor stigende energipriser. Det ruster os samtidig til at imødekomme en øget efterspørgsel på containergulve.

Vores danske produktionsselskab har igennem regnskabsåret været fokuseret på udvikling af et nyt trailergulv. Dette har kostet megen tid og tilpasning, men vi ser nu ind i at kunne markedsføre dette produkt i det kommende regnskabsår, hvilket vi har store forventninger til på markedet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		5.789.844	4.281.443
Personaleomkostninger.....	1	-1.975.369	-2.364.098
Af- og nedskrivninger.....		-23.125	-53.973
Andre driftsomkostninger.....		-16.532	0
DRIFTSRESULTAT		3.774.818	1.863.372
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder.....	2, 3	929.912	704.522
Andre finansielle indtægter.....		1.864	7
Andre finansielle omkostninger.....		-393.174	-220.721
RESULTAT FØR SKAT		4.313.420	2.347.180
Skat af årets resultat.....	4	-745.787	-365.640
ÅRETS RESULTAT		3.567.633	1.981.540
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		3.700.000	2.400.000
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		929.912	704.522
Overført resultat.....		-1.062.279	-1.122.982
I ALT		3.567.633	1.981.540

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		78.646	101.771
Materielle anlægsaktiver.....	5	78.646	101.771
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		8.199.513	7.261.641
Lejedefinitum og andre tilgodehavender.....		0	40.263
Finansielle anlægsaktiver.....	6	8.199.513	7.301.904
ANLÆGSAKTIVER.....		8.278.159	7.403.675
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.214.480	859.763
Forudbetaling for varer.....		647.828	0
Varebeholdninger.....		1.862.308	859.763
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		7.204.821	4.351.232
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		2.836.449	687.451
Udskudte skatteaktiver.....		39.437	34.689
Andre tilgodehavender.....		406.629	167.746
Tilgodehavender.....		10.487.336	5.241.118
Likvide beholdninger.....		0	5.457.607
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		12.349.644	11.558.488
AKTIVER.....		20.627.803	18.962.163
PASSIVER			
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		5.071.530	4.893.293
Overført resultat.....		1.042.207	1.344.851
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		3.700.000	2.400.000
EGENKAPITAL.....		10.313.737	9.138.144
Banklån.....		1.860.000	2.480.000
Selskabsskat.....		750.535	384.493
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	2.610.535	2.864.493
Gæld til pengeinstitutter.....		4.904.409	1.528.928
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.344.477	1.034.228
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		419.630	3.629.689
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		831.308	598.945
Anden gæld.....		203.707	167.736
Kortfristede gældsforpligtelser.....		7.703.531	6.959.526
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		10.314.066	9.824.019
PASSIVER.....		20.627.803	18.962.163
Eventualposter mv.....	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser.....	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. juli 2022.....	500.000	4.893.293	1.344.851	2.400.000	9.138.144
Forslag til resultatdisponering.....		929.912	-1.062.279	3.700.000	3.567.633
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-2.400.000	-2.400.000
Andre lovpligtige bindinger					
Valutakursreguleringer.....		7.960			7.960
Overførsler					
Deklareret udbytte.....		-759.635	759.635		0
Egenkapital 30. juni 2023.....	500.000	5.071.530	1.042.207	3.700.000	10.313.737

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	3	5	
Løn og gager.....	1.835.008	2.231.293	
Pensioner.....	120.000	105.500	
Andre omkostninger til social sikring.....	20.361	27.305	
	1.975.369	2.364.098	
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder			2
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....	929.912	13.614	
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder.....	0	690.908	
	929.912	704.522	
Særlige poster			3
Årets resultat er påvirket af følgende særlige poster:			
	2022/23 kr.	2021/22 kr.	
Gevinst ved salg af kapitalandele, associeret virksomhed.....	0	690.908	
	0	690.908	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	750.535	384.493	
Regulering af udskudt skat.....	-4.748	-18.853	
	745.787	365.640	
Materielle anlægsaktiver			5
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2022.....		334.985	
Kostpris 30. juni 2023.....		334.985	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2022.....		233.214	
Årets afskrivninger		23.125	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2023.....		256.339	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....		78.646	

NOTER

			Note
Finansielle anlægsaktiver			6
	Kapitalandele i dattervirk- somheder	Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juli 2022.....	2.368.348	40.263	
Afgang.....	0	-40.263	
Kostpris 30. juni 2023.....	2.368.348	0	
Værdireguleringer 1. juli 2022.....	4.893.293	0	
Valutakursregulering.....	7.960	0	
Årets resultat	929.912	0	
Værdireguleringer 30. juni 2023.....	5.831.165	0	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	8.199.513	0	

De pr. 30. juni 2023 indregnede kapitalandele i udenlandsk dattervirksomhed rummer en ikke-bogført latent skatteforpligtelse på maksimalt 1.640 tkr. Overskudsdisponering efter regnskabsårets udløb medfører, at 190 tkr. heraf udløses til betaling.

Langfristede gældsforpligtelser					7
	30/6 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2022 gæld i alt	
Banklån.....	2.480.000	620.000	0	3.100.000	
Selskabsskat.....	750.535	0	0	384.493	
	3.230.535	620.000	0	3.484.493	

Eventualposter mv. 8

Eventualforpligtelser

Der hviler en latent skatteforpligtelse på de akkumulerede resultater i udenlandsk datterselskab; der henvises til note 7.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for datterselskabs mellemværende med pengeinstitut. Desuden er afgivet støtteerklæring til fordel for samme datterselskab til sikring af datterselskabets fortsatte drift.

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 ScandiWood VF Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****9**

Der er til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut afgivet virksomhedspant på 6.000 tkr. med pant i driftsinventar, varelager og debitorer, som har en bogført værdi pr. 30. juni 2023 på 9.146 tkr.

Desuden er afgivet transport i mellemværende med datterselskab samt udbetalinger fra debitorforsikring.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for ScandiWood A/S International for 2022/23 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver samt kompensationer.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af 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.

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.

Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta 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

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og andre driftsmidler 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
Produktionsanlæg og andre driftsmidler.....	8 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

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets 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 moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

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

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

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.

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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel 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 sammen med hovedtransaktionen.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.