



Tlf.: 89 22 30 00  
silkeborg@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Papirfabrikken 34  
DK-8600 Silkeborg  
CVR-nr. 20 22 26 70

**SIIM BÅD & MOTOR A/S**

**KNUDLUNDVEJ 8, 8653 THEM**

**ÅRSRAPPORT**

**1. OKTOBER 2020 - 30. SEPTEMBER 2021**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 20. december 2021

---

Sven Erik Siim

**CVR-NR. 33 24 11 35**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Siim Båd & Motor A/S Knudlundvej 8 8653 Them
	CVR-nr.: 33 24 11 35 Stiftet: 29. september 2010 Hjemsted: Them Regnskabsår: 1. oktober 2020 - 30. september 2021
<b>Bestyrelse</b>	Mariann Gjerulff Siim, formand Sven Erik Siim Jacob Siim
<b>Direktion</b>	Sven Erik Siim
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Papirfabrikken 34 8600 Silkeborg
<b>Pengeinstitut</b>	Vestjysk Bank Åboulevarden 67 8000 Aarhus C
<b>Advokat</b>	Dalgaard Advokatfirma Kattesundet 24 st. 9000 Aalborg

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for Siim Båd & Motor 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. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Them, den 17. december 2021

Direktion:

\_\_\_\_\_  
Sven Erik Siim

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Mariann Gjerulff Siim  
Formand

\_\_\_\_\_  
Sven Erik Siim

\_\_\_\_\_  
Jacob Siim

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejeren i Siim Båd & Motor A/S*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Siim Båd & Motor A/S for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, 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. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Silkeborg, den 17. december 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Jesper Dahl Jepsen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne32064

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er salg og reparation af både samt tilhørende udstyr.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på 8.013 tkr. Årets resultat anses som tilfredsstillende.

Ledelsen har bygget videre på sidste års udvikling og aktivitet, hvor der via de nye salgstiltag og nye leveringsaftaler med bådleverandører, der er indgået de senere år, har haft en positiv indvirkning på virksomhedens udvikling, likviditet og indtjening.

Resultaterne er positivt forbedret i forhold til sidste år, hvilket primært er et udkomme af ovennævnte tiltag, men skærpede udrejserestriktioner m.m., afledt af Covid-19 har igen i regnskabsåret boostet efterspørgslen på både og dermed også bidraget positivt til udviklingen. Ledelsen forventer, at den positive udvikling fortsætter, forventeligt i et mere moderat omfang. Ledelsen fastholder det strategiske fokus, herunder stram omkostningsstyring og stort salgsfokus. Ledelsen er opmærksom på, at Covid-19 stadig fylder meget i hverdagen for både virksomheden og samfundet som helhed, og de langsigtede konsekvenser kan naturligvis påvirke virksomhedens udvikling både positivt og negativt.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

## RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>16.182.816</b>	<b>11.365.100</b>
Personaleomkostninger.....	1	-5.058.015	-4.432.028
Af- og nedskrivninger.....		-307.916	-233.134
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>10.816.885</b>	<b>6.699.938</b>
Andre finansielle indtægter.....		0	592
Andre finansielle omkostninger.....		-540.428	-1.577.108
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>10.276.457</b>	<b>5.123.422</b>
Skat af årets resultat.....	2	-2.263.005	-1.120.126
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>8.013.452</b>	<b>4.003.296</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		150.000	0
Overført resultat.....		7.863.452	4.003.296
<b>I ALT</b> .....		<b>8.013.452</b>	<b>4.003.296</b>



## BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Grunde og bygninger.....		15.770.358	15.803.193
Driftsmateriel og inventar.....		492.025	25.847
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>3</b>	<b>16.262.383</b>	<b>15.829.040</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>16.262.383</b>	<b>15.829.040</b>
Handelsvarer og hjælpematerialer.....		14.590.061	16.192.931
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>14.590.061</b>	<b>16.192.931</b>
Tilgodehavender fra salg.....		1.720.470	891.424
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	4	611.692	796.996
Andre tilgodehavender.....		279.722	0
Periodeafgrænsningsposter.....		127.706	605.603
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>2.739.590</b>	<b>2.294.023</b>
<b>Likvider.....</b>		<b>834.637</b>	<b>470.965</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>18.164.288</b>	<b>18.957.919</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>34.426.671</b>	<b>34.786.959</b>
<b>PASSIVER</b>			
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Reserve for opskrivninger.....		2.908.085	2.968.670
Overført overskud.....		9.750.784	1.826.747
Forslag til udbytte.....		150.000	0
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>13.308.869</b>	<b>5.295.417</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		1.665.684	1.594.600
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>1.665.684</b>	<b>1.594.600</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....		7.661.768	8.062.824
Banklån.....		925.000	925.000
Selskabsskat.....		2.191.921	0
Feriepengeindefrysning.....		45.725	41.914
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>5</b>	<b>10.824.414</b>	<b>9.029.738</b>
Prioritetsgæld.....		401.056	398.334
Gæld til pengeinstitutter.....		676.865	13.571.754
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		372.764	819.018
Anden gæld.....		7.177.019	4.078.098
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>8.627.704</b>	<b>18.867.204</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>19.452.118</b>	<b>27.896.942</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>34.426.671</b>	<b>34.786.959</b>
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

**EGENKAPITALOPGØRELSE**

	Aktiekapital	Reserve for opskrivninger	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. oktober 2020.....	500.000	2.968.670	1.826.747	0	5.295.417
Forslag til resultatdisponering.....			7.863.452	150.000	8.013.452
<b>Overførsler</b>					
Tilladt udligning.....		-60.585	60.585		0
Egenkapital 30. september 2021.....	500.000	2.908.085	9.750.784	150.000	13.308.869

## NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	11	11	
Løn og gager.....	4.843.300	4.254.713	
Pensioner.....	36.000	28.000	
Andre omkostninger til social sikring.....	121.734	104.550	
Andre personaleomkostninger.....	56.981	44.765	
	<b>5.058.015</b>	<b>4.432.028</b>	
 <b>Skat af årets resultat</b>			 <b>2</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	2.191.921	0	
Regulering af udskudt skat.....	71.084	1.120.126	
	<b>2.263.005</b>	<b>1.120.126</b>	
 <b>Materielle anlægsaktiver</b>			 <b>3</b>
	Grunde og bygninger	Driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. oktober 2020.....	13.304.948	1.793.822	
Tilgang.....	178.759	562.500	
Afgang.....	0	-422.500	
<b>Kostpris 30. september 2021.....</b>	<b>13.483.707</b>	<b>1.933.822</b>	
Opskrivninger 1. oktober 2020.....	3.805.987	0	
Overførsel.....	77.673	0	
<b>Opskrivninger 30. september 2021.....</b>	<b>3.883.660</b>	<b>0</b>	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020.....	1.307.742	1.767.975	
Overførsel.....	77.673	0	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-422.500	
Årets afskrivninger .....	211.594	96.322	
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2021.....</b>	<b>1.597.009</b>	<b>1.441.797</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.....</b>	<b>15.770.358</b>	<b>492.025</b>	
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....	12.042.044		

## NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning</b>			
Salgsværdi af udført arbejde.....	611.692	796.996	4
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....</b>	<b>611.692</b>	<b>796.996</b>	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	611.692	796.996	
	<b>611.692</b>	<b>796.996</b>	

**Langfristede gældsforpligtelser**

	30/9 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2020 gæld i alt	5
Gæld til realkreditinstitutter.....	8.062.824	401.056	6.029.954	8.461.158	
Banklån.....	925.000	0	925.000	925.000	
Selskabsskat.....	2.191.921	0	0	0	
Feriepengeindfrysning.....	45.725	0	0	41.914	
	<b>11.225.470</b>	<b>401.056</b>	<b>6.954.954</b>	<b>9.428.072</b>	

**Eventualposter mv.**
**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 Holdingselskabet Siim ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, 1.602 tkr., er der givet virksomhedspant på nominelt 22.000 tkr., i driftsmateriel og inventar, varebeholdninger samt tilgodehavende fra salg, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2021 udgør 16.803 tkr. samt pant i grunde og bygninger på 7.000 tkr., hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2021 udgør 15.770 tkr.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 8.063 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger på nominelt 8.500 tkr., hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2021 udgør 15.770 tkr.

6

7

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Siim Båd & Motor A/S for 2020/21 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.

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets 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, 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.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, 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.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til dagsværdi svarende til ejendommens handelsværdi med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde. Ændringer i dagsværdien indregnes i egenkapitalen under Reserve for opskrivninger.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Dagsværdien fastlægges ved anvendelse af en ekstern vurdering foretaget af en sagkyndig vurderingsmand eller alternativt baseret på en anerkendt værdiansættelsesmetode, baseret på en afkastbaseret model.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	40-50 år	50 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-8 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.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationsværdien 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.

### 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.

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.