



Tlf.: 98 27 98 11  
aabybro@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Industrivej 10  
DK-9440 Aabybro  
CVR-nr. 20 22 26 70

**KEF-MOTOR A/S**  
**INDUSTRIVEJ 3-9, 9460 BROVST**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. JULI 2021 - 30. JUNI 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 20. december 2022

---

Ingrid Agnethe Nielsen

## 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. juli 2021 - 30. juni 2022</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	KEF-Motor A/S Industrivej 3-9 9460 Brovst
	CVR-nr.: 34 07 29 14
	Stiftet: 17. november 1971
	Kommune: Jammerbugt
	Regnskabsår: 1. juli 2021 - 30. juni 2022
<b>Bestyrelse</b>	Ingrid Agnethe Nielsen, formand Susanne Leth Claus Nielsen
<b>Direktion</b>	Niels-Henrik Moesgaard Leth Claus Nielsen Majbritt Nielsen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Industrivej 10 9440 Aabybro

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for KEF-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. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brovst, den 14. december 2022

Direktion:

\_\_\_\_\_  
Niels-Henrik Moesgaard Leth

\_\_\_\_\_  
Claus Nielsen

\_\_\_\_\_  
Majbritt Nielsen

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Ingrid Agnethe Nielsen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Susanne Leth

\_\_\_\_\_  
Claus Nielsen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejeren i KEF-Motor A/S*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for KEF-Motor A/S for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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.

Aabybro, den 14. december 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Martin Bang  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne46608

Niels Studsgaard  
Registreret revisor  
MNE-nr. mne12588

## LEDELSESBERETNING

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter er salg af maskiner samt agenturvirksomhed og handel.

### **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	2021/22 kr.	2020/21 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....		<b>2.166.565</b>	<b>1.581.521</b>
Personaleomkostninger.....	1	-1.611.847	-1.262.449
Af- og nedskrivninger.....		-128.824	-128.824
Andre driftsomkostninger.....		-15.677	-128.665
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>410.217</b>	<b>61.583</b>
Andre finansielle indtægter.....	2	17.333	20.778
Andre finansielle omkostninger.....	3	-7.352	-9.403
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>420.198</b>	<b>72.958</b>
Skat af årets resultat.....	4	-93.537	-18.980
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>326.661</b>	<b>53.978</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		326.661	53.978
<b>I ALT</b> .....		<b>326.661</b>	<b>53.978</b>



## BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Goodwill.....		251.302	358.084
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>251.302</b>	<b>358.084</b>
Grunde og bygninger.....		1.078.180	1.096.722
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		113.854	117.354
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>6</b>	<b>1.192.034</b>	<b>1.214.076</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>1.443.336</b>	<b>1.572.160</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		278.423	222.062
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>278.423</b>	<b>222.062</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.019.761	760.244
Andre tilgodehavender.....		116.671	1.541.134
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>2.136.432</b>	<b>2.301.378</b>
Likvide beholdninger.....		406.839	31.111
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>2.821.694</b>	<b>2.554.551</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>4.265.030</b>	<b>4.126.711</b>
<b>PASSIVER</b>			
Selskabskapital.....		1.000.000	1.000.000
Reserve for opskrivninger.....		0	386.364
Overført resultat.....		2.142.277	1.429.252
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>3.142.277</b>	<b>2.815.616</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		38.265	62.040
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>38.265</b>	<b>62.040</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....		195.400	250.190
Selskabsskat.....		117.312	11.040
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>7</b>	<b>312.712</b>	<b>261.230</b>
Prioritetsgæld.....		54.847	56.612
Gæld til pengeinstitutter.....		0	12.862
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		47.866	75.639
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		69.744	58.121
Anden gæld.....		590.006	779.966
Periodeafgrænsningsposter.....		9.313	4.625
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>771.776</b>	<b>987.825</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>1.084.488</b>	<b>1.249.055</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>4.265.030</b>	<b>4.126.711</b>
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2021.....	1.000.000	386.364	1.429.252	2.815.616
Forslag til resultatdisponering.....			326.661	326.661
<b>Overførsler</b>				
Tilladt udligning.....		-386.364	386.364	0
<b>Egenkapital 30. juni 2022.....</b>	<b>1.000.000</b>	<b>0</b>	<b>2.142.277</b>	<b>3.142.277</b>

## NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	5	5	
Løn og gager.....	1.183.591	832.619	
Pensioner.....	258.293	252.730	
Andre omkostninger til social sikring.....	46.687	47.310	
Andre personaleomkostninger.....	123.276	129.790	
	<b>1.611.847</b>	<b>1.262.449</b>	
<b>Andre finansielle indtægter</b>			<b>2</b>
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	1.500	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	17.333	19.278	
	<b>17.333</b>	<b>20.778</b>	
<b>Andre finansielle omkostninger</b>			<b>3</b>
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	583	1.504	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	6.769	7.899	
	<b>7.352</b>	<b>9.403</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>4</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	117.312	11.040	
Regulering af udskudt skat.....	-23.775	7.940	
	<b>93.537</b>	<b>18.980</b>	
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			<b>5</b>
		Goodwill	
Kostpris 1. juli 2021.....		1.067.818	
Kostpris 30. juni 2022.....		<b>1.067.818</b>	
Afskrivninger 1. juli 2021.....		709.734	
Årets afskrivninger .....		106.782	
Afskrivninger 30. juni 2022.....		<b>816.516</b>	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022.....		<b>251.302</b>	

## NOTER

				Note
<b>Materielle anlægsaktiver</b>				<b>6</b>
		Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2021.....	1.836.332		186.180	
<b>Kostpris 30. juni 2022.....</b>	<b>1.836.332</b>		<b>186.180</b>	
Opskrivninger 1. juli 2021.....	438.687		0	
Overførsel.....	-438.687		0	
<b>Opskrivninger 30. juni 2022.....</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021.....	1.178.297		68.826	
Overførsel.....	-438.687		0	
Årets afskrivninger .....	18.542		3.500	
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2022.....</b>	<b>758.152</b>		<b>72.326</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022.....</b>	<b>1.078.180</b>		<b>113.854</b>	
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1 .....	1.078.180			
 <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>				 <b>7</b>
	30/6 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2021 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	250.247	54.847	0	306.802
Selskabsskat.....	117.312	0	0	11.040
	<b>367.559</b>	<b>54.847</b>	<b>0</b>	<b>317.842</b>
 <b>Eventualposter mv.</b>				 <b>8</b>
<b>Eventualforpligtelser</b>				
Selskabet har stillet ubegrænset selvskyldnerkaution overfor Scantool A/S, Scantool Group ApS, ARBOGA A/S og HM Machinery A/S' gæld til pengeinsitut.				
<b>Hæftelse i sambeskatningen</b>				
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 Scantool Group Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.				

## NOTER

## Note

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

9

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 0 kr., er der afgivet virksomhedspant maksimeret til 2.500.000 kr. i virksomhedens aktiver. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	Regnskabsmæs- sig værdi af aktiver kr.	Pantets nom. værdi eller restgæld kr.
Goodwill.....	251.302	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	113.854	0
Varebeholdninger.....	278.423	0
Tilgodehavender.....	2.136.432	0

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut på 250.247 kr. er der stillet ejerpantebrev. Pantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Grunde og bygninger.....	1.078.180
--------------------------	-----------

**Særlige poster**

10

Selskabet har i regnskabsåret 2020/21 modtaget 110 tkr. i Covid-19 kompensation.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for KEF-Motor A/S for 2021/22 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 selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab 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, 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i 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 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

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

#### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles i balancen til dagsværdi med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Ændringer i dagsværdien indregnes direkte på egenkapitalen.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	30 år	37 %
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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Dagsværdien på grunde og bygninger vurderes ved hjælp af en afkastbaseret værdiansættelsesmodel.

#### 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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.

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.

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.

### 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. 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 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 i egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **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.