



Tlf.: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

K.F.S. HOLDING STØVRING APS
HAGENSVEJ 48, 9530 STØVRING
ÅRSRAPPORT
1. MAJ 2022 - 30. APRIL 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 25. oktober 2023

Kurt F. Sørensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

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

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | K.F.S. Holding Støvring ApS Hagensvej 48 9530 Støvring |
| | CVR-nr.: 36 44 30 73 Stiftet: 1. november 2014 Kommune: Rebild Regnskabsår: 1. maj 2022 - 30. april 2023 |
| Direktion | Kurt Flemming Sørensen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg |
| Pengeinstitut | Sparekassen Danmark Hobrovej 77-79 9530 Støvring |
| | Nordnet Havneholmen 6 2450 København SV |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 for K.F.S. Holding Støvring 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. april 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023.

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

Selskabets positive udvikling har medført, at selskabet ikke længere er omfattet af bestemmelsen i årsregnskabsloven § 135 om fritagelse for revisionspligt, hvorfor årsrapporten revideres i overensstemmelse med lovgivningen.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Støvring, den 25. oktober 2023

Direktion:

Kurt Flemming Sørensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i K.F.S. Holding Støvring ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for K.F.S. Holding Støvring ApS for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 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. april 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 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.

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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momslovgivningen ikke foretaget rettidig indberetning af momsangivelser til Skattestyrelsen og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Aalborg, den 25. oktober 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Engelund Bærentsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33757

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje anparter, aktier og fast ejendom samt anden virksomhed, der står i forbindelse hermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Da de forhold, som i øvrigt er nødvendige for en bedømmelse af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af årets drift, fremgår af balancen og resultatopgørelsen samt af noterne henvises der hertil.

Årets resultat anses for tilfredsstillende og i overensstemmelse med ledelsens forventninger.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL

| | Note | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. |
|---|------|----------------|----------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 59.328 | 257.638 |
| Dagsværdiregulering af investeringsejendomme..... | | 50.000 | 50.000 |
| DRIFTSRESULTAT | | 109.328 | 307.638 |
| Indtægter af andre kapitalandele og værdipapirer..... | | -77.131 | -332.419 |
| Andre finansielle indtægter..... | | 445.290 | 360.885 |
| Andre finansielle omkostninger..... | | -9.888 | -12.154 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 467.599 | 323.950 |
| Skat af årets resultat..... | 1 | -105.042 | -72.170 |
| ÅRETS RESULTAT | | 362.557 | 251.780 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 117.800 | 300.000 |
| Overført resultat..... | | 244.757 | -48.220 |
| I ALT | | 362.557 | 251.780 |

BALANCE 30. APRIL

| AKTIVER | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Investeringsejendomme..... | | 3.850.000 | 3.800.000 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 2 | 3.850.000 | 3.800.000 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder..... | | 40.000 | 40.000 |
| Ansvarlig lånekapital..... | | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Andre tilgodehavender..... | | 812.794 | 608.025 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 3 | 5.852.794 | 5.648.025 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 9.702.794 | 9.448.025 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 49.958 | 79.958 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag..... | | 44.499 | 25.982 |
| Tilgodehavender..... | | 94.457 | 105.940 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele..... | 4 | 10.511.634 | 5.635.942 |
| Værdipapirer..... | | 10.511.634 | 5.635.942 |
| Likvide beholdninger..... | | 981.040 | 6.064.169 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 11.587.131 | 11.806.051 |
| AKTIVER..... | | 21.289.925 | 21.254.076 |
| PASSIVER | | | |
| Anpartskapital..... | | 300.000 | 300.000 |
| Overført overskud..... | | 20.423.827 | 20.179.070 |
| Forslag til udbytte..... | | 117.800 | 300.000 |
| EGENKAPITAL..... | | 20.841.627 | 20.779.070 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 148.529 | 131.064 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 148.529 | 131.064 |
| Selskabsskat..... | | 46.270 | 0 |
| Deposita og forudbetalt leje..... | | 65.400 | 65.400 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 5 | 111.670 | 65.400 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 9.000 | 9.000 |
| Gæld, tilknyttede virksomheder..... | | 79.768 | 96.412 |
| Selskabsskat..... | | 0 | 88.968 |
| Anden gæld..... | | 99.331 | 84.162 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 188.099 | 278.542 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 299.769 | 343.942 |
| PASSIVER..... | | 21.289.925 | 21.254.076 |
| Eventualposter mv. | 6 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 7 | | |
| Medarbejderforhold | 8 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Anparts- kapital | Overført overskud | Forslag til udbytte | I alt |
|--|---------------------|----------------------|------------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. maj 2022..... | 300.000 | 20.179.070 | 300.000 | 20.779.070 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 244.757 | 117.800 | 362.557 |
| Transaktioner med ejere | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | -300.000 | -300.000 |
| Egenkapital 30. april 2023..... | 300.000 | 20.423.827 | 117.800 | 20.841.627 |

NOTER

| | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. | Note |
|--|----------------|----------------------------|--------------|
| Skat af årets resultat | | | 1 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 87.577 | 54.704 | |
| Regulering af udskudt skat..... | 17.465 | 17.466 | |
| | 105.042 | 72.170 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 2 |
| | | Investerings- ejendomme | |
| Kostpris 1. maj 2022..... | | 3.440.000 | |
| Kostpris 30. april 2023..... | | 3.440.000 | |
| Værdireguleringer til dagsværdi 1. maj 2022..... | | 360.000 | |
| Årets værdireguleringer..... | | 50.000 | |
| Værdireguleringer til dagsværdi 30. april 2023..... | | 410.000 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023..... | | 3.850.000 | |

Under materielle anlægsaktiver indgår investeringsejendomme målt til dagsværdi med følgende beløb:

| | Industri- ejendomme | Bolig- ejendomme |
|---|------------------------|---------------------|
| Dagsværdi 30. april 2023..... | 1.250.000 | 2.600.000 |
| Årets værdiregulering i resultatopgørelsen..... | 50.000 | 0 |

Dagsværdi for investeringsejendomme

Selskabets beholdning af investeringsejendomme består af to ejendomme, hvis anvendelse er hhv. industriejendom og boligudlejningsejendom.

Investeringsejendommenes dagsværdi vurderes ved hjælp af en afkastbaseret værdiansættelsesmodel, hvor værdien opgøres på baggrund af investeringsejendommenes driftsafkast og et individuelt fastsat afkastkrav. Hvor der foreligger specifikke eksterne prisindikationer anvendes disse.

Ved beregningen er anvendt et individuelt afkastkrav for hver ejendom, som er fastsat under hensyntagen til de gældende forhold på ejendomsmarkedet på balancedagen, ejendomstype, ejendomsbeliøghed, ejendommens stand mv.

Selskabet besidder en industriejendom, beliggende i 9530 Støvring. Ved opgørelsen af denne ejendoms dagsværdi er anvendt et afkastkrav på 7,60 %. Ejendommens dagsværdi er pr. 30. april 2023 fastsat til 1.250 tkr. Ejendommens årlige normalindtjening er vurderet til 95 tkr.

Selskabet besidder en beboelsesejendom, beliggende i 9541 Suldrup. Ved opgørelsen af denne ejendoms dagsværdi er anvendt et afkastkrav på 6,25 %. Ejendommens dagsværdi er pr. 30. april 2023 fastsat til 2.600 tkr. Ejendommens årlige normalindtjening er vurderet til 161 tkr.

NOTER

| | | | | Note |
|---|--|--------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Finansielle anlægsaktiver | | | | 3 |
| | Kapitalandele i dattervirksom- heder | Ansvarlig lånekapital | Andre tilgode- havender | |
| Kostpris 1. maj 2022..... | 40.000 | 5.000.000 | 812.794 | |
| Kostpris 30. april 2023..... | 40.000 | 5.000.000 | 812.794 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. april 2023..... | 40.000 | 5.000.000 | 812.794 | |
| Kapitalandele i dattervirksomheder | | | | |
| Navn og hjemsted | | | Ejerandel | |
| KFS AllinONE ApS, Rebild..... | | | 100 % | |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | | | 4 |
| Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb: | | | | |
| | | | Aktier | |
| Dagsværdi 30. april 2023..... | | | 10.511.634 | |
| Årets værdiregulering i resultatopgørelsen..... | | | 8.785 | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | 5 |
| | 30/4 2023 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 30/4 2022 gæld i alt |
| Selskabsskat..... | 46.270 | 0 | 0 | 0 |
| Deposita og forudbetalt leje..... | 65.400 | 0 | 0 | 65.400 |
| | 111.670 | 0 | 0 | 65.400 |
| Eventualposter mv. | | | | 6 |
| Eventualforpligtelser | | | | |
| K.F.S. Holding Støvring ApS har afgivet støtteerklæring til fordel for datterselskabet KFS AllinONE ApS, hvormed K.F.S. Holding Støvring ApS ubetinget indestår for, at KFS AllinONE ApS til hver en tid er i stand til at opfylde sine økonomiske forpligtelser. | | | | |
| Hæftelse i sambeskatningen | | | | |
| Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv. | | | | |
| Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 46 tkr. pr. balancedagen. | | | | |

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7

Selskabet har pantsat ejerpantebreve, med pant i investeringsejendom, på i alt 1.450 tkr. til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut og K.F.S. Boligbyg A/S. Investeringsejendommens regnskabsmæssige værdi er pr. 30. april 2023 1.250 tkr.

Selskabet har pr. 30. april 2023 ingen forpligtelser overfor panthaverne.

| | 2022/23 | 2021/22 |
|--|---------|---------|
|--|---------|---------|

Medarbejderforhold

8

Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:

| | | |
|--|---|---|
| | 1 | 1 |
|--|---|---|

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for K.F.S. Holding Støvring ApS 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

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb. Opkrævede bidrag til dækning af forbrug indgår ikke i huslejeindtægter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Dagsværdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indregnes i resultatopgørelsen. Forbedringer tillægges den regnskabsmæssige værdi på investeringsaktiverne og udgangspunktet for årets værdireguleringer er dagsværdi primo med tillæg af forbedringer.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

Udbytte fra dattervirksomheder indregnes i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Investeringsejendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommens købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger. Investeringsejendomme måles efterfølgende til dagsværdi svarende til ejendommens handelsværdi. Ændringer i dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Dagsværdien for investeringsejendommene vurderes ved hjælp af en afkastbaseret værdiansættelsesmodel, hvor værdien opgøres på baggrund af investeringsejendommens driftsafkast og et individuelt fastsat afkastningskrav.

Efterfølgende omkostninger tillægges anskaffelsessummen på investeringsejendommene, når det er sandsynligt, at afholdelsen vil medføre fremtidige økonomiske fordele for virksomheden. Andre omkostninger til reparation og vedligeholdelse indregnes i resultatopgørelsen ved afholdelsen.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle anlægsaktiver

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke børsnoterede værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

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. 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Gæld indregnes til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.