

# **Kelds Pølser & Udlejning ApS**

**Livøvej 3, 8800 Viborg**

**CVR-nr. 38 54 48 29**

## **Årsrapport**

**1. oktober 2020 - 30. september 2021**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. marts 2022.

---

Bettina Møller Damgaard  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for Kelds Pølser & Udlejning ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet 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 min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 25. februar 2022

### Direktion

Bettina Møller Damgaard

## **Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang**

---

### **Til anpartshaveren i Kelds Pølser & Udlejning ApS**

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kelds Pølser & Udlejning ApS for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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.

#### **Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift**

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets kapitalberedskab og dermed evnen til at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet. Selskabets fortsatte drift er betinget af, at selskabet ved forhandlinger med banken opnår tilsagn om den fornødne likviditet. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at der opnåes tilsagn om tilstrækkelig likviditet til den fortsatte drift, og har derfor aflagt regnskabet med fortsat drift for øje.

Vores konklusion er ikke modificeret som følge af dette forhold.

#### **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 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.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### **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.

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.

Grenaa, den 25. februar 2022

### **Kvist & Jensen**

Statsautoriserede Revisorer A/S  
CVR-nr. 27 47 81 31

Bo Andersen  
statsautoriseret revisor  
mne35794

Torben Thomsen  
registreret revisor  
mne5811

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Kelds Pølser & Udlejning ApS Livøvej 3 8800 Viborg
	Telefon: 51324290 E-mail: mail@kelds-polser.dk
	CVR-nr.: 38 54 48 29 Stiftet: 3. april 2017 Hjemsted: Viborg Kommune Regnskabsår: 1. oktober 2020 - 30. september 2021 4. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Bettina Møller Damgaard, Lundborgvej 5, 8800 Viborg
<b>Revision</b>	Kvist & Jensen Statsautoriserede Revisorer A/S
<b>Modervirksomhed</b>	KPU Holding ApS

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består af at udleje materiel mv. samt hermed beslægtet virksomhed.

### Usædvanlige forhold

Der er ingen usædvanlige forhold for regnskabsåret.

### Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen væsentlige usikkerheder ved indregning eller måling.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.512 t.kr. mod 3.255 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 537 t.kr. mod 494 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

2020/2021 viser et positivt resultat, herunder en forbedring af driften i forhold til udviklingen de seneste år, hvilket skyldes beslutninger truffet i løbet af året.

I forbindelse med flytningen har selskabet haft ekstraordinære omkostninger i størrelsesordenen 750.000 kr. til indretning af nye lejede lokaler, samt diverse straks afskrevne arbejder og mindre nyanskaffelser i forbindelse med indflytning i nyt lejemål. Dette har medført et pres på likviditeten.

Der er på tidspunktet for regnskabsaflæggelse igangværende drøftelser med banken omkring udvidelse af kassekreditten, således at selskabet kan udvide kapitalberedskabet og fortsætte driften det kommende år. Der foreligger endnu ingen endelig aftale herom, men det forventes, at aftalen indgås i forlængelse af regnskabsaflæggelsen.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

**Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september**

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>3.512.251</b>	<b>3.254.982</b>
3 Personaleomkostninger	-1.710.032	-1.615.317
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-579.117	-948.000
Andre driftsomkostninger	-427.501	-2.917
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>795.601</b>	<b>688.748</b>
Andre finansielle indtægter	21.773	1.645
Øvrige finansielle omkostninger	-118.253	-53.894
<b>Resultat før skat</b>	<b>699.121</b>	<b>636.499</b>
4 Skat af årets resultat	-162.142	-142.816
<b>Årets resultat</b>	<b>536.979</b>	<b>493.683</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	536.979	493.683
<b>Disponeret i alt</b>	<b>536.979</b>	<b>493.683</b>



**Balance 30. september**

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.914.193	2.305.727
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.914.193</u>	<u>2.305.727</u>
6 Unoterede anparter	7.500	7.500
7 Deposita	261.000	204.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>268.500</u>	<u>211.500</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>3.182.693</u></b>	<b><u>2.517.227</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Fremstillede varer og handelsvarer	3.113.102	1.128.256
Varebeholdninger i alt	<u>3.113.102</u>	<u>1.128.256</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.594.281	1.122.053
8 Andre tilgodehavender	1.480.008	1.344.837
Periodeafgrænsningsposter	135.176	67.459
Tilgodehavender i alt	<u>3.209.465</u>	<u>2.534.349</u>
Likvide beholdninger	14.206	8.500
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>6.336.773</u></b>	<b><u>3.671.105</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>9.519.466</u></b>	<b><u>6.188.332</u></b>

**Balance 30. september**

<b>Passiver</b>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Note			
<b>Egenkapital</b>			
	Virksomhedskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	2.405.051	1.868.072
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>2.455.051</b>	<b>1.918.072</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>			
	Hensættelser til udskudt skat	177.752	87.460
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>177.752</b>	<b>87.460</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
9	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	74.940	219.450
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	74.940	219.450
	Gæld til pengeinstitutter	2.414.730	1.187.095
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.648.670	1.329.465
	Gæld til tilknyttede virksomheder	147.941	82.636
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	1.534	217.013
10	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	219.450	116.270
	Anden gæld	1.379.398	1.030.871
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	6.811.723	3.963.350
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>6.886.663</b>	<b>4.182.800</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>9.519.466</b>	<b>6.188.332</b>
1	<b>Usikkerhed om going concern</b>		
2	<b>Særlige poster</b>		
11	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
12	<b>Eventualposter</b>		

**Egenkapitalopgørelse**

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2019	50.000	1.374.389	150.000	1.574.389
Udloddet udbytte	0	0	-150.000	-150.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	493.683	0	493.683
Egenkapital 1. oktober 2020	50.000	1.868.072	0	1.918.072
Årets overførte overskud eller underskud	0	536.979	0	536.979
	<b>50.000</b>	<b>2.405.051</b>	<b>0</b>	<b>2.455.051</b>

## Noter

---

### 1. Usikkerhed om going concern

2020/2021 viser et positivt resultat, herunder en forbedring af driften i forhold til udviklingen de seneste år, hvilket skyldes beslutninger truffet i løbet af året.

I forbindelse med flytningen har selskabet haft ekstraordinære omkostninger i størrelsesordenen 750.000 kr. til indretning af nye lejede lokaler, samt diverse straks afskrevne arbejder og mindre nyanskaffelser i forbindelse med indflytning i nyt lejemål. Dette har medført et pres på likviditeten.

Der er på tidspunktet for regnskabsaflæggelse igangværende drøftelser med banken omkring udvidelse af kassekredit, således at selskabet kan udvide kapitalberedskabet og fortsætte driften det kommende år. Der foreligger endnu ingen endelig aftale herom, men det forventes, at aftalen indgås i forlængelse af regnskabsaflæggelsen.

### 2. Særlige poster

I regnskabsåret for 2020/2021 har selskabet været ramt af restriktionerne i forbindelse med Covid-19 pandemien. Selskabet har derfor søgt og modtaget kompensation. I alt har selskabet modtaget tkr. 724 fordelt således (beløbet er indeholdt i årets bruttofortjeneste):

Omsætningskompensation tkr. 146.

Refusion af faste omkostninger tkr. 578

Selskabet har ikke fået hele udbetalingen inden regnskabsafslutning, dermed har selskabet tkr. 578 tilgode under andre tilgodehavender.

### 3. Personaleomkostninger

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Lønninger og gager	1.648.906	1.586.900
Pensioner	12.988	0
Andre omkostninger til social sikring	18.812	18.437
Personaleomkostninger i øvrigt	<u>29.326</u>	<u>9.980</u>
	<b><u>1.710.032</u></b>	<b><u>1.615.317</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>6</u>

## Noter

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
<b>4. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	71.850	219.450
Årets regulering af udskudt skat	<u>90.292</u>	<u>-76.634</u>
	<b><u>162.142</u></b>	<b><u>142.816</u></b>
	<u>30/9 2021</u>	<u>30/9 2020</u>
<b>5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. oktober 2020	3.339.199	2.410.894
Tilgang i årets løb	1.109.661	1.092.305
Afgang i årets løb	<u>-64.000</u>	<u>-164.000</u>
<b>Kostpris 30. september 2021</b>	<b><u>4.384.860</u></b>	<b><u>3.339.199</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020	-1.033.472	-422.176
Årets afskrivninger	-446.528	-621.379
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	<u>9.333</u>	<u>10.083</u>
<b>Af- og nedskrivninger 30. september 2021</b>	<b><u>-1.470.667</u></b>	<b><u>-1.033.472</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021</b>	<b><u>2.914.193</u></b>	<b><u>2.305.727</u></b>
<b>6. Unoterede anparter</b>		
Kostpris 1. oktober 2020	7.500	0
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>7.500</u>
<b>Kostpris 30. september 2021</b>	<b><u>7.500</u></b>	<b><u>7.500</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021</b>	<b><u>7.500</u></b>	<b><u>7.500</u></b>

**Noter**

	<u>30/9 2021</u>	<u>30/9 2020</u>
<b>7. Deposita</b>		
Kostpris 1. oktober 2020	204.000	204.000
Tilgang i årets løb	225.000	0
Afgang i årets løb	<u>-168.000</u>	<u>0</u>
<b>Kostpris 30. september 2021</b>	<b><u>261.000</u></b>	<b><u>204.000</u></b>
 <b>Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021</b>	 <b><u>261.000</u></b>	 <b><u>204.000</u></b>
 <b>8. Andre tilgodehavender</b>		
Andre tilgodehavender indholder et tilgodehavende ved Kelds Vognen hvoraf t.kr. 846 forfalder efter 1 år.		
 <b>9. Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder</b>		
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder i alt	294.390	335.720
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-219.450</u>	<u>-116.270</u>
	<b><u>74.940</u></b>	<b><u>219.450</u></b>
 Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	 <u>0</u>	 <u>0</u>
 <b>10. Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder</b>		
Kortfristet skyldig skat til KPU Holding ApS	<u>219.450</u>	<u>116.270</u>
	<b><u>219.450</u></b>	<b><u>116.270</u></b>

## Noter

---

### 11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut 2.414 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.750 t.kr..

Til sikkerhed for gæld til Ejendomsselskabet Ken Pedersen Silkeborg ApS 934 t.kr. har selskabet stillet virksomhedspant på nom. 750 t.kr..

Virksomhedspantene omfatter følgende aktiver i Kelds Pølser og Udlejning ApS cvr-nr. 38 54 48 29, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	3.113 t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.594 t.kr.
Anlægsaktiver	2.914 t.kr.
Andre tilgodehavende	1.480 t.kr.
Likvide beholdninger	14 t.kr.

### 12. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 694 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 20-56 måneder og en samlet restleasingydelse på 1.295 t.kr.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med KPU Holding ApS, CVR-nr. 38544799 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse over for SKAT fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Kelds Pølser & Udlejning ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter og udgifter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning 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 eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kompensation for Covid-19.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration samt lokaler.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt tillæg. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet 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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

### Finansielle anlægsaktiver

#### Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

#### Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

#### Tilgodehavender

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

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i kontantbeholdninger.

#### Selskabsskat 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 og 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Kelds Pølser & Udlejning ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til pengeinstitutter, leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.