

SELEKTRO GROUP A/S
ERHVERVSVEJ 33, 9632 MØLDRUP
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2022 - 30. SEPTEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 21. december 2023

Morten Gregers Johansen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Selektro Group A/S
	Erhvervsvej 33
	9632 Møldrup
	CVR-nr.: 15 18 04 98
	Stiftet: 1. juni 1991
Bestyrelse	Kommune: Viborg
	Regnskabsår: 1. oktober 2022 - 30. september 2023
	Morten Gregers Johansen, formand
	Karl-Peter Andersen
	Henrik Skov Laursen
Direktion	Marc Storm Andersen
	Niels Ole Cramer-Bach
	Karl-Peter Andersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	Tingvej 11, 1. sal
	8800 Viborg
Pengeinstitut	Vestjysk Bank
	St. Sct. Peder Stræde 4
	8800 Viborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Selektro Group 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Møldrup, den 13. december 2023

Direktion:

Karl-Peter Andersen

Bestyrelse:

Morten Gregers Johansen
Formand

Karl-Peter Andersen

Henrik Skov Laursen

Marc Storm Andersen

Niels Ole Cramer-Bach

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Selektro Group A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Selektro Group A/S for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 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. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 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.

Viborg, den 13. december 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dennis Hermann
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36182

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitetsområder er inden for EMS-ydelser (Electronics Manufacturing Services) som tilbyder en palette af produktionsopgaver og kan derfor tilbyde kunderne totalløsninger fra idé til færdigt produkt med efterfølgende volumenproduktion. Endvidere tilbydes services af udviklingsopgaver indenfor hardware- og software til kundetilpassede og skræddersyede produktløsninger indenfor elektroniske styringer, proceskontrol og dataopsamling.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Som forventet ved sidste års regnskabsafslutning forventede vi en positiv udvikling qua en historisk høj ordrebeholdning, og som forudset har det været slidsomt med at skaffe microchips, men det er lykkedes at få omsat den meget fine ordre BackLog til færdige produktioner og leverancer.

Igenem den sidste periode af regnskabsåret er det lykkedes af få lagerbindingerne nedbragt qua kortere leveringstider på råvarer. Desværre har vi ikke formået at få hævet salgspriserne hurtigt nok ift. prisstigninger på råvarer. Produktiviteten har været negativt påvirket qua henholdsvis store vanskeligheder med indkøring af nye investeringer og teknologi samt fysiske ombygninger af produktionslokaler. Investeringerne har været produktionsudstyr indenfor Automatisk Inspektion, Lagerautomater samt Røntgen udstyr samt yderligere IT-investeringer.

I perioden op til regnskabsåret er der investeret i den organisatoriske opbygning i selskabet. Den øgede personaleomkostning, denne investering har medført, har haft en væsentlig påvirkning på årets resultat. Endvidere har rentestigninger medført, at de finansielle omkostninger er væsentligt forøget.

Driftsresultat udgør 3.632 tkr. mod 3.910 tkr. sidste år. Henset til de fornævnte faktoreres påvirkning på året, må vi betragte resultatet værende tilfredsstillende.

Der er konstateret en fejl i årsrapporten for 2021/22 med en resultateffekt på 543 tkr. Fejlen er korrigeret og sammenligningstallene for 2021/22 er tilpassede. Forholdet er nærmere omtalt under "Anvendt regnskabspraksis".

Selskabet arbejder med bæredygtighed som en integreret del af selskabets målsætning.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

Som følge af en generel nedgang i Industrisegmentet så er der for tiden også en naturlig nedgang i branchens og selskabets aktiviteter. Trods disse ekstraordinære udfordringer forventer selskabet et resultat i størrelsesordenen 1,5 mio. kr. til 2 mio. kr. for næstkommende regnskabsår.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		28.786.390	25.330.762
Personaleomkostninger.....	1	-24.284.577	-20.530.268
Af- og nedskrivninger.....		-754.503	-890.776
Andre driftsudgifter.....		-115.209	0
DRIFTSRESULTAT		3.632.101	3.909.718
Andre finansielle indtægter.....	2	12.169	218.643
Andre finansielle omkostninger.....	3	-1.321.309	-593.796
RESULTAT FØR SKAT		2.322.961	3.534.565
Skat af årets resultat.....	4	-520.160	-788.061
ÅRETS RESULTAT		1.802.801	2.746.504
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		260.000	0
Overført resultat.....		1.542.801	2.746.504
I ALT		1.802.801	2.746.504

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		766.508	1.193.590
Indretning af lejede lokaler.....		187.622	79.619
Materielle anlægsaktiver.....	5	954.130	1.273.209
ANLÆGSAKTIVER.....		954.130	1.273.209
Råvarer og hjælpematerialer.....		14.040.247	16.060.919
Varer under fremstilling.....		2.939.073	256.013
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.217.802	4.120.919
Varebeholdninger.....		18.197.122	20.437.851
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		10.776.637	14.871.168
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		240.438	228.269
Udskudt skatteaktiver.....		96.000	54.000
Andre tilgodehavender.....		54.400	58.592
Periodeafgrænsningsposter.....		296.639	263.703
Tilgodehavender.....		11.464.114	15.475.732
Likvide beholdninger.....		17.439	132.525
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		29.678.675	36.046.108
AKTIVER.....		30.632.805	37.319.317
PASSIVER			
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		5.508.335	3.965.534
Forslag til udbytte.....		260.000	0
EGENKAPITAL.....		6.268.335	4.465.534
Banklån.....		0	446.827
Anden gæld.....		493.354	471.424
Selskabsskat.....		562.160	219.061
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	1.055.514	1.137.312
Gæld til pengeinstitutter.....		14.083.410	18.489.337
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		0	53.033
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		5.626.162	8.895.477
Selskabsskat.....		219.061	0
Anden gæld.....		3.380.323	4.278.624
Kortfristede gældsforpligtelser.....		23.308.956	31.716.471
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		24.364.470	32.853.783
PASSIVER.....		30.632.805	37.319.317
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 30. september 2022	500.000	4.508.567	0	5.008.567
Korrektion af fejl.....		-543.033		-543.033
Korrigeret egenkapital 1. oktober 2022.....	500.000	3.965.534	0	4.465.534
Forslag til resultatdisponering.....		1.542.801	260.000	1.802.801
Egenkapital 30. september 2023.....	500.000	5.508.335	260.000	6.268.335

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	58	51	
Løn og gager	20.635.771	17.485.011	
Pensioner	2.686.779	2.098.761	
Andre omkostninger til social sikring	565.497	578.669	
Andre personaleomkostninger	396.530	367.827	
	24.284.577	20.530.268	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	12.169	10.870	
Finansielle indtægter i øvrigt	0	207.773	
	12.169	218.643	
Andre finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt	1.321.309	593.796	
	1.321.309	593.796	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	562.160	219.061	
Regulering af udskudt skat	-42.000	569.000	
	520.160	788.061	
Materielle anlægsaktiver			5
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. oktober 2022	11.160.176	1.182.338	
Tilgang	337.888	182.347	
Afgang	-652.402	0	
Kostpris 30. september 2023	10.845.662	1.364.685	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	9.966.586	1.102.719	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	-287.193	0	
Årets afskrivninger	399.761	74.344	
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	10.079.154	1.177.063	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	766.508	187.622	

NOTER

Note

Langfristede gældsforpligtelser

6

	30/9 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2022 gæld i alt
Banklån.....	0	0	0	1.093.537
Anden gæld.....	493.354	0	493.354	471.424
Selskabsskat.....	562.160	0	0	219.061
	1.055.514	0	493.354	1.784.022

Eventualposter mv.

7

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 kildeskatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for KPA Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en årlig leasingydelse på 1.023 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på 3-74 mdr. med en samlet restleasingydelse på 3.148 tkr.

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser med årlig leje i niveauet 921 tkr. Lejemålet er uopsigeligt frem til april 2026.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8

Selskabet har udstedt et løsøre pantebrev på i alt 1.500 tkr., der giver pant i driftsmidler, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør 193 tkr. Endvidere er der udstedt et skadesløsbrev på i alt 18.500 tkr., der giver pant i varebeholdninger, goodwill og øvrige immaterielle rettigheder mv., driftsmidler samt tilgodehavende fra salg, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2023 udgør 29.740 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Selektro Group A/S 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.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Det er konstateret, at der i årsrapporten for 2021/22 var en væsentlig fejl, som følge af fejl i vareforbrugstræk på enkelte igangværende produktionsordrer.

Korrektion af fejlen er indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning af sammenligningstallene.

Korrektion af fejlen påvirker sammenligningstallene for 2021/22 således:

Vareforbruget er forøget med 696 tkr. og årets skat er reduceret med 153 tkr. Årets resultat er i alt reduceret med 543 tkr.

Balancesum samt egenkapital reduceres med alt 543 tkr.

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.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

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 fratrasket 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 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	3-10 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.

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 nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealiseringsværdien 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 diskonteringsats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

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 finansiell 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.

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