

Konto nummer	Kontonavn	Saldobalance pr 31/12		Efterposteringer		Resultatopgørelse		Balance	
		Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
1100	Varesalg, indland		1.600				1.600		
1200	Varesalg, udland		778				778		
1300	Indtægter af serviceabonnemeter		50	8			42		
2100	Vareforbrug	1.400		10		1.410			
3100	Salgsfremmende omkostninger	70			2	68			
3200	Lokaleomkostninger	118				118			
3300	Tab på tilgodehavender			12		12			
3500	Bilers driftsomkostninger	36		7		43			
3700	Garantiforpligtelser			13		13			
3900	Øvrige omkostninger	163			3	160			
4000	Lønafregning, ATP- og AM-bidrag	240				240			
5200	Afskrivning på goodwill			20		20			
5500	Afskrivning på biler	4		11		15			
5600	Afskrivning på inventar			6		6			
7400	Indtægter af finansielle aktiver		8		20		28		
7500	Opskrivning af finansielle aktiver				18		18		
7600	Valutakursgevinster		11		5		16		
8110	Renteomkostninger	14				14			
8200	Kontantrabat til kunder	27				27			
8500	Nedskrivning af finansielle aktiver			7		7			
8600	Valutakurstab	5		4		9			
9100	Skat af ordinært resultat								
11120	Goodwill	100						100	
11121	Akkum afskr på goodwill		40		20				60
11230	Biler	222						222	
11231	Akkum afskrivninger på biler		84		11				95
11240	Inventar	420						420	
11241	Akkum afskrivninger på inventar		170		6				176
11330	Aktier (nom 60)	150		18				168	
12110	Varelager	128			10			118	
12210	Varedebitorer	286			4			282	
12211	Forventet tab på varedebitorer		4		12				16
12230	Andre tilgodehavender	16		20				36	
12240	Periodeafgrænsningsposter			5				5	
12310	Obligationer (nom 80)	75			7			68	
12410	Girokonto	2						2	
13110	Aktiekapital		50						50
13320	Reserve for opskrivninger, aktier		20	20					
13330	Reserve for opskrivninger, obligationer		3	3					
13450	Kursreguleringsreserve for valutalån		6	6					
13460	Andre reserver		149		29				178
14100	Hensættelser til udskudt skat		35						35
14200	Hensættelser til garantiforpligtelser		6		13				19
15120	Valutalån		195	5					190
15210	Kassekredit		112						112
15310	Varekreditorer		127						127
15320	Omkostningskreditorer		30		7				37
15400	Selskabsskat	48						48	
15700	Anden gæld		46						46
15810	Periodeafgrænsningsposter				8				8
15910	Udbytte for regnskabsåret								
		3.524	3.524	175	175	2.162	2.482	1.469	1.149
				Resultat før skat		320			320
						2.482	2.482	1.469	1.469

Beregning af årets skattepligtige indkomst og aktuelskat:

Resultat før skat ifølge resultatopgørelse	320
Regnskabsmæssige afskrivninger	41
Skattemæssige afskrivninger	-126
Årets nedskrivning af varedebitorer (ikke fradragsberettiget)	12
Årets realiserede tab på varedebitorer	-18
Årets hensættelse til garantiforpligtelser (ikke fradragsberettiget)	13
Årets indfrieede garantiforpligtelser	-32
Skattepligtig indkomst	210
Aktuelskat 30%	63
heraf betalt a conto	48
Skyldig selskabsskat	15

Beregning af udskudt skat ultimo og årets hensættelse til udskudt skat:

	Regnskabsmæssig værdi	Skattemæssig saldo værdi	Forskel
Immaterielle og materielle anlægsaktiver excl opskrivninger	411	226	185
Varedebitorer	266	282	-16
Hensættelser til garantiforpligtelser	-19	0	-19
Beregningsgrundlag for udskudt skat			150
Udskudt skat 30% (skatteværdi)			45
Udskudt skat hensat primo			35
Udskudt skat hensat ultimo			45
Årets hensættelse til udskudt skat			10

Beregning af skat af årets resultat:

Skat af årets skattepligtige indkomst (aktuelskat)	63
Årets hensættelse til udskudt skat	10
Skat af årets resultat	73
Resultat før skat	320
Skat af årets resultat	73
Årets resultat	247

Skat af årets resultat			Konto nr: 9100	
År	Dato	Tekst	Debet	Kredit
2001	31/12	Aktualskat (skat af årets skattepligtige indkomst) for 2001	63.000.000	
	31/12	Årets hensættelse til udskudt skat	16.000.000	
	31/12	Overført til resultatopgørelse		79.000.000
			79.000.000	79.000.000

Hensættelser til udskudt skat			Konto nr: 14100	
År	Dato	Tekst	Debet	Kredit
2001	1/1	Saldo		35.000.000
	31/12	Årets hensættelse		16.000.000
	31/12	Overført til balance	51.000.000	
			51.000.000	51.000.000

Selskabsskat			Konto nr: 15400	
År	Dato	Tekst	Debet	Kredit
2001	1/1	Saldo		12.000.000
	18/3	A conto for 2001	24.000.000	
	28/6	Restskat for 2000	12.000.000	
	20/11	A conto for 2001	24.000.000	
	31/12	Aktualskat (skat af årets skattepligtige indkomst) for 2001		63.000.000
	31/12	Overført til balance (restskat for 2001)	15.000.000	
			75.000.000	75.000.000