

Superkøb Thorsø A/S

Tungelund Bakker 7, 8881 Thorsø

CVR-nr. 16 25 20 42

Årsrapport

1. juli 2022 - 30. juni 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. november 2023.

Svend Aage Laursen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---------------------------------------------------------|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023 | |
| Resultatopgørelse | 6 |
| Balance | 7 |
| Egenkapitalopgørelse | 9 |
| Noter | 10 |
| Anvendt regnskabspraksis | 12 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Superkøb Thorsø A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Thorsø, den 6. oktober 2023

Direktion

Svend Aage Laursen

Bestyrelse

Berit Baastrup Laursen

Tommy Brask Knudsen

Svend Aage Laursen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Superkøb Thorsø A/S

Konklusion med forbehold

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Superkøb Thorsø A/S for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den mulige indvirkning af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Vi har ikke været i stand til at opnå bevis for tilstedeværelse og værdiansættelse af varelageret ved årets begyndelse. Eftersom primovarelageret indgår i fastsættelsen af det finansielle resultat, er det ikke muligt for os at fastslå, om rettelser kunne have været nødvendige til årets resultat ifølge resultatopgørelsen.

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorerers 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 revisorerers 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 med forbehold.

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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Randers SØ, den 6. oktober 2023

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Jacob V. Kvist
statsautoriseret revisor
mne31400

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Selskabet | Superkøb Thorsø A/S Tungelund Bakker 7 8881 Thorsø |
| | CVR-nr.: 16 25 20 42 |
| | Stiftet: 30. juni 1992 |
| | Hjemsted: Favrskov |
| | Regnskabsår: 1. juli - 30. juni |
| Bestyrelse | Berit Baastrup Laursen Tommy Brask Knudsen Svend Aage Laursen |
| Direktion | Svend Aage Laursen |
| Revision | Kvist & Jensen, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af at drive købmandsforretning. Aktiviteten er frasolgt ultimo 2022, hvorefter aktiviteten i selskabet har været passiv pengeanbringelse.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 7.038 t.kr. mod 6.425 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 3.195 t.kr. mod 2.072 t.kr. sidste år.

Årets resultat er påvirket af regnskabsmæssige gevinster før skat på 4.496 t.kr. vedr. frasolgt aktivitet.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| <u>Note</u> | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | 7.038.473 | 6.425.115 |
| 2 Personaleomkostninger | -3.118.435 | -5.789.430 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -256.446 | -582.292 |
| Resultat før finansielle poster | 3.663.592 | 53.393 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virk. | 331.575 | 2.034.951 |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virk. | 148.718 | 56.529 |
| Andre finansielle indtægter | 709 | 0 |
| Øvrige finansielle omkostninger | -48.704 | -61.128 |
| Resultat før skat | 4.095.890 | 2.083.745 |
| Skat af årets resultat | -900.969 | -12.031 |
| Årets resultat | 3.194.921 | 2.071.714 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 331.575 | 1.571.611 |
| Overføres til overført resultat | 2.863.346 | 500.103 |
| Disponeret i alt | 3.194.921 | 2.071.714 |

Balance 30. juni

| Aktiver | | |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>Note</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| Anlægsaktiver | | |
| Goodwill | 0 | 0 |
| Immaterielle anlægsaktiver i alt | 0 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 0 | 1.574.208 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | 0 | 1.574.208 |
| Kapitalandel i tilknyttet virksomhed | 6.388.914 | 6.057.339 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | 150.000 | 150.000 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | 6.538.914 | 6.207.339 |
| Anlægsaktiver i alt | 6.538.914 | 7.781.547 |
| Omsætningsaktiver | | |
| Fremstillede varer og handelsvarer | 0 | 2.623.649 |
| Varebeholdninger i alt | 0 | 2.623.649 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 0 | 969.440 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 7.033.056 | 3.070.643 |
| Andre tilgodehavender | 278.046 | 257.252 |
| Periodeafgrænsningsposter | 0 | 87.778 |
| Tilgodehavender i alt | 7.311.102 | 4.385.113 |
| Likvide beholdninger | 158.998 | 126.148 |
| Omsætningsaktiver i alt | 7.470.100 | 7.134.910 |
| Aktiver i alt | 14.009.014 | 14.916.457 |

Balance 30. juni

| Passiver | | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|------------------------------------------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| Note | | | |
| Egenkapital | | | |
| Virksomhedskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 1.903.186 | 1.571.611 |
| Overført resultat | | 10.655.160 | 7.791.814 |
| Egenkapital i alt | | <u>13.058.346</u> | <u>9.863.425</u> |
| Hensatte forpligtelser | | | |
| Hensættelser til udskudt skat | | 163.994 | 14.699 |
| Hensatte forpligtelser i alt | | <u>163.994</u> | <u>14.699</u> |
| Gældsforpligtelser | | | |
| 3 Kreditinstitutter i øvrigt | | 0 | 401.506 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | | <u>0</u> | <u>401.506</u> |
| Kortfristet del af langfristet gæld | | 0 | 80.000 |
| Gæld til pengeinstitutter | | 0 | 1.156.936 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 35.000 | 2.553.794 |
| Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder | | 751.674 | 47.700 |
| Anden gæld | | 0 | 798.397 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | | <u>786.674</u> | <u>4.636.827</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | | <u>786.674</u> | <u>5.038.333</u> |
| Passiver i alt | | <u>14.009.014</u> | <u>14.916.457</u> |
| 1 Særlige poster | | | |
| 4 Eventualposter | | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomheds- kapital | Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode | Overført re- sultat | I alt |
|------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. juli 2021 | 500.000 | 0 | 7.291.711 | 7.791.711 |
| Resultatandel | 0 | 1.571.611 | 0 | 1.571.611 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 0 | 500.103 | 500.103 |
| Egenkapital 1. juli 2022 | 500.000 | 1.571.611 | 7.791.814 | 9.863.425 |
| Resultatandel | 0 | 331.575 | 0 | 331.575 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 0 | 2.863.346 | 2.863.346 |
| | 500.000 | 1.903.186 | 10.655.160 | 13.058.346 |

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom eventuelle afhændelsesgevinster og -tab. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Indtægter:

| | | |
|---------------------------------------------------|--|------------------|
| Fortjeneste ved salg af materialle anlægsaktiver | | 695.569 |
| Fortjeneste ved salg af immateriale anlægsaktiver | | 3.800.000 |
| | | <u>4.495.569</u> |

Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:

| | | |
|-----------------------------------------|--|-------------------------|
| Andre driftsindtægter | | <u>4.495.569</u> |
| Resultat af særlige poster netto | | <u>4.495.569</u> |

| | <u>2022/23</u> | <u>2021/22</u> |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 2. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 2.707.770 | 5.018.826 |
| Pensioner | 289.858 | 517.713 |
| Andre omkostninger til social sikring | 120.807 | 252.891 |
| | <u>3.118.435</u> | <u>5.789.430</u> |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>14</u> | <u>27</u> |
| | <u>30/6 2023</u> | <u>30/6 2022</u> |
| 3. Kreditinstitutter i øvrigt | | |
| Kreditinstitutter i øvrigt i alt | 0 | 481.506 |
| Heraf forfalder inden for 1 år | 0 | -80.000 |
| | <u>0</u> | <u>401.506</u> |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år | <u>0</u> | <u>75.000</u> |

Noter

4. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Thor Gruppen A/S, CVR-nr. 27520057, som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen fremgår af regnskabet for administrationsselskabet, hvortil vi henviser.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Superkøb Thorsø A/S 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. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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, vareforbrug, andre driftsindtægter 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag 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 modtagne lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat.

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 sambeskatte 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

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der er vurderet til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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:

| | Brugstid |
|-----------------------------------------|----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 8 år |

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter unoterede aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder i forhold til kostpris.

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 skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Superkøb Thorsø A/S forholdsmæssigt 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.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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