

Ejendomsselskab 13. maj ApS

Marsvej 10
8370 Hadsten

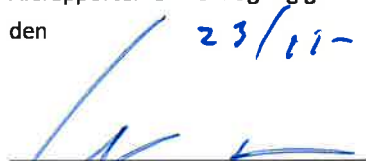
CVR-nummer 27 52 53 93

Årsrapport

1. juli 2021 - 30. juni 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den

23/11-22



Carsten Thorsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | |
|--|----------|
| Selskabsoplysninger | 2 |
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Aktiver | 9 |
| Passiver | 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Selskabsoplysninger

Selskab

Ejendomsselskab 13. maj ApS

Marsvej 10

8370 Hadsten

Hjemstedskommune:

Favrskov

CVR-nummer:

27 52 53 93

Regnskabsperiode:

1. juli 2021 - 30. juni 2022

Direktion

Carsten Thorsen

Pengeinstitut

Nordea Erhvervsafdeling

Skt. Clemens Torv 2-6

8000 Aarhus C

Revisor

Dansk Revision Hadsten

Godkendt Revisionspartnerselskab

Vesselbjergvej 3

8370 Hadsten

Ledespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for Ejendomsselskab 13. maj 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. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hadsten, 23. november 2022

Direktionen:



Carsten Thorsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Ejendomsselskab 13. maj ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ejendomsselskab 13. maj ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 fejl-information i ledelsesberetningen.

Hadsten, 23. november 2022

Dansk Revision Hadsten

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 31778530



Jesper Thorup
Registreret revisor
mne680

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er køb, salg og besiddelse af fast ejendom samt anden dermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed om indregning og måling

Selskabet har målt og indregnet renteswap med DKK 76.387 under gæld. Aftalen om renteswap har udløb i 2027. Det er vurderet, at beregnede værdi af renteswappen ikke afviger væsentligt fra den oplyste basisværdi fra pengeinstitut.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for meget tilfredsstillende.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

| | | 2021/22 | 2020/21 |
|------|---|----------------|------------|
| Note | Resultatopgørelse | DKK | 1.000 DKK |
| | Perioden 1. juli - 30. juni | | |
| | Bruttofortjeneste | 722.978 | 572 |
| | Afskrivninger, anlægsaktiver | -144.929 | -145 |
| | Resultat før finansielle poster | 578.049 | 427 |
| 1 | Finansielle indtægter | 153.697 | 97 |
| 2 | Finansielle omkostninger | -93.944 | -111 |
| | Resultat før skat | 637.801 | 412 |
| 3 | Skat af årets resultat | -138.116 | -89 |
| | Årets resultat | 499.685 | 324 |
| | Forslag til resultatdisponering: | | |
| | Overført resultat | 499.685 | 324 |
| | Resultatdisponering i alt | 499.685 | 324 |
| 4 | Antal beskæftigede | | |

| Note | Balance | 2021/22 DKK | 2020/21 1.000 DKK |
|------|--|------------------|----------------------|
| | Aktiver pr. 30. juni | | |
| 5 | Grunde og bygninger | 7.013.845 | 7.159 |
| | Materielle anlægsaktiver | 7.013.845 | 7.159 |
| | Anlægsaktiver i alt | 7.013.845 | 7.159 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 266.690 | 186 |
| | Tilgodehavender | 266.690 | 186 |
| | Likvide beholdninger | 0 | 7 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 266.690 | 193 |
| | Aktiver i alt | 7.280.535 | 7.352 |

| Note | Balance | 2021/22 DKK | 2020/21 1.000 DKK |
|------|---|------------------|----------------------|
| | Passiver pr. 30. juni | | |
| 6 | Virksomhedskapital | 125.000 | 125 |
| | Reserve for opskrivninger | 1.187.391 | 1.215 |
| | Overført resultat | 2.802.891 | 2.275 |
| | Egenkapital i alt | 4.115.282 | 3.616 |
| | Hensættelser til udskudt skat | 1.042.408 | 1.022 |
| | Hensatte forpligtelser | 1.042.408 | 1.022 |
| | Gæld til realkreditinstitutter | 1.202.263 | 1.500 |
| | Selskabsskat til tilknyttede virksomheder | 117.877 | 68 |
| 7 | Langfristede gældsforpligtelser | 1.320.140 | 1.568 |
| | Gæld til realkreditinstitutter | 297.000 | 302 |
| | Kreditinstitutter | 41.348 | 0 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 219.467 | 216 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 0 | 41 |
| | Selskabsskat til tilknyttede virksomheder | 68.275 | 64 |
| | Anden gæld | 176.616 | 523 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser | 802.705 | 1.146 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 2.122.845 | 2.714 |
| | Passiver i alt | 7.280.535 | 7.352 |
| 8 | Usikkerhed ved indregning og måling | | |
| 9 | Eventualforpligtelser | | |
| 10 | Finansielle instrumenter | | |
| 11 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |

Egenkapitalopgørelse

| Egenkapital | Virksom- hedskapi- tal | Reserver for op- skrivnin- ger | Overført resultat | I alt |
|--|---------------------------------------|---|------------------------------|--------------|
| | 1.000 DKK | 1.000 DKK | 1.000 DKK | 1.000 DKK |
| Perioden 1. juli - 30. juni | | | | |
| Saldo primo | 125 | 1.215 | 2.275 | 3.616 |
| Årets henlæggelse til reserve, ej resultatdisponeret | 0 | -28 | 28 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 0 | 500 | 500 |
| Egenkapital ultimo | 125 | 1.187 | 2.803 | 4.115 |

| Noter | 2021/22 | 2020/21 | |
|----------|---|------------------|--------------|
| | DKK | 1.000 DKK | |
| 1 | Finansielle indtægter | | |
| | Renteindtægt, tilknyttede virk | 5.154 | 5 |
| | Andre finansielle indtægter | 148.543 | 92 |
| | Finansielle indtægter i alt | 153.697 | 97 |
| 2 | Finansielle omkostninger | | |
| | Renter tilknyttede virksomheder | 0 | 3 |
| | Andre finansielle omkostninger | 93.944 | 108 |
| | Finansielle omkostninger i alt | 93.944 | 111 |
| 3 | Skat af årets resultat | | |
| | Skat af årets resultat | 117.877 | 68 |
| | Regulering af udskudt skat | 20.239 | 20 |
| | Skat af årets resultat i alt | 138.116 | 89 |
| 4 | Antal beskæftigede | | |
| | Selskabet har i regnskabsåret ikke haft ansatte udover direktionen, der er ulønnet. | | |
| 5 | Grunde og bygninger | | |
| | Kostpris 1. juli | 7.246.473 | 7.246 |
| | Kostpris 30. juni | 7.246.473 | 7.246 |
| | Opskrivninger 1. juli | 1.810.296 | 1.810 |
| | Opskrivninger 30. juni | 1.810.296 | 1.810 |
| | Af- og nedskrivninger 1. juli | -1.897.996 | -1.753 |
| | Årets af- og nedskrivninger | -144.929 | -145 |
| | Afskrivninger 30. juni | -2.042.925 | -1.898 |
| | Grunde og bygninger i alt | 7.013.845 | 7.159 |

Henhold til ÅRL §58 skal der oplyses, at ejendommens værdi uden opskrivninger andrager DKK 5.491.543.

| Noter | 2021/22 | 2020/21 |
|---|---------|-----------|
| | DKK | 1.000 DKK |
| 6 Virksomhedskapital | | |
| Virksomhedskapitalen er sammensat af anparter á DKK 1.000 eller multipla heraf. | | |
| 7 Langfristede gældsforpligtelser | | |
| Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år | 0 | 299 |
| 8 Usikkerhed ved indregning og måling | | |
| Selskabet har målt og indregnet renteswap med DKK 76.387 under gæld. Aftalen om renteswap har udløb i 2027. Det er vurderet, at beregnede værdi af renteswappen ikke afviger væsentligt fra den oplyste basisværdi fra pengeinstitut. | | |
| 9 Eventualforpligtelser | | |
| Selskabet har stillet kautionsforpligtelse til Nordea og Nordea Kredit overfor lån i søsterselskabet Ejendomsselskab 19. maj ApS og renteswap. Kautionsforpligtelsens maksimum pr. 30. juni 2022 er på TDKK 5.832. | | |
| Selskabet hæfter solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for skatten. | | |
| 10 Finansielle instrumenter | | |
| Selskabet har indgået renteswap på DKK 1.610.147. Aftalen udløber pr. 30. juni 2027. Markedsværdien, der pr. 30. juni 2022 er negativ, er indregnet med DKK 76.387 i balancen under anden gæld. | | |
| 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut er der tinglyst pantebrev i ejendommen med nom. DKK 5.016.000. | | |
| Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der tinglyst ejerpantebrev i ejendommen med nom. DKK 200.000. | | |
| Der er tinglyst et afgiftspantebrev i ejendommen på nom. DKK 354.000. | | |
| Ejendommens værdi er i årsrapporten indregnet med DKK 7.013.845. | | |

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter klassificeres som Andre tilgodehavender henholdsvis Anden gæld.

Ændres dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er beregnet på sikring af indregnede aktiver eller forpligtelser, indregnes ændringen i resultatopgørelsen sammen med eventuelle ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændres dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er beregnet på sikring af fremtidige aktiver og forpligtelser, indregnes ændringen i tilgodehavender eller gæld samt på egenkapitalen. Resulterer den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som blev indregnet på egenkapitalen, fra egenkapitalen og indregnes i kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resulterer den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som blev indregnet på egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

For eventuelle afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Lejeindtægter

Huslejeindtægten indregnes i resultatopgørelsen på forfaldsdato.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket driftsomkostninger og eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre eksterne omkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

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 tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af 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. Der afskrives ikke på grunde.

Anvendt regnskabspraxis

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

| | | |
|---|----------|-----------|
| Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger: | Brugstid | Restværdi |
| Bygninger | 50 år | 0% |

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.

Nedskrivning på 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventet tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.