



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

DRAGON A/S
C. E. CHRISTIANSENS VEJ 46, 4930 MARIBO
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 3. maj 2022

Kent Uldall Søes

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--------------------------------------------------------------|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-13 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 14-16 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Selskabet | DRAGON A/S C. E. Christiansens Vej 46 4930 Maribo |
| | CVR-nr.: 30 50 39 10 Stiftet: 19. april 2007 Kommune: Lolland Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Kent Uldall Søes Kenneth Biirsdahl Martin Allan Laursen, formand |
| Direktion | Kent Uldall Søes |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C |
| Pengeinstitut | Sydbank Hovedvejen 87 2600 Glostrup |
| Advokat | Advokatfirmaet Cronwald Tingvej 15A 8800 Viborg |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for DRAGON 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. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Maribo, den 3. maj 2022

Direktion:

Kent Uldall Søes

Bestyrelse:

Kent Uldall Søes

Kenneth Biirsdahl

Martin Allan Laursen
Formand

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i DRAGON A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for DRAGON A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aarhus, den 3. maj 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Klaus Tvede-Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23304

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive virksomhed ved produktion og salg.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|----------------------------------------|------|------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 3.282.418 | 3.066.920 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -1.429.828 | -1.810.354 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -320.543 | -245.032 |
| Andre driftsomkostninger..... | | -5.834 | 0 |
| DRIFTSRESULTAT | | 1.526.213 | 1.011.534 |
| Andre finansielle indtægter..... | 2 | 9.108 | 3.667 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 3 | -302.946 | -234.818 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 1.232.375 | 780.383 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | 90.593 | -76.347 |
| ÅRETS RESULTAT | | 1.322.968 | 704.036 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | 1.322.968 | 704.036 |
| I ALT | | 1.322.968 | 704.036 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| Produktionsanlæg og maskiner..... | | 369.126 | 282.571 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 232.195 | 180.501 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 1.701 | 82.252 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 603.022 | 545.324 |
| Lejedefinitum og andre tilgodehavender..... | | 359.749 | 359.749 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 6 | 359.749 | 359.749 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 962.771 | 905.073 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 2.125.694 | 1.673.735 |
| Varer under fremstilling..... | | 769.653 | 543.090 |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer..... | | 1.137.302 | 797.363 |
| Forudbetaling for varer..... | | 556.898 | 0 |
| Varebeholdninger..... | | 4.589.547 | 3.014.188 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 1.518.204 | 1.718.761 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 1.587.318 | 59.379 |
| Andre tilgodehavender..... | | 260.037 | 271.964 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 2.697 | 2.360 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag..... | | 90.593 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 8.650 | 0 |
| Tilgodehavender..... | | 3.467.499 | 2.052.464 |
| Likvide beholdninger..... | | 313.249 | 562.439 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 8.370.295 | 5.629.091 |
| AKTIVER..... | | 9.333.066 | 6.534.164 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|-----------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| Selskabskapital..... | | 510.000 | 510.000 |
| Overført resultat..... | | 1.490.257 | 167.290 |
| EGENKAPITAL..... | | 2.000.257 | 677.290 |
| Feriepengeindefrysning..... | | 428.898 | 428.898 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 7 | 428.898 | 428.898 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 5.252.195 | 4.306.519 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 1.174.030 | 335.852 |
| Anden gæld..... | | 477.686 | 785.605 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 6.903.911 | 5.427.976 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 7.332.809 | 5.856.874 |
| PASSIVER..... | | 9.333.066 | 6.534.164 |
| Eventualposter mv. | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |
| Koncernregnskab | 10 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | I alt |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2021..... | 510.000 | 167.289 | 677.289 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 1.322.968 | 1.322.968 |
| Egenkapital 31. december 2021..... | 510.000 | 1.490.257 | 2.000.257 |

NOTER

| | 2021 kr. | 2020 kr. | Note |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 11 | 10 | |
| Løn og gager..... | 4.320.697 | 4.173.599 | |
| Pensioner..... | 351.885 | 343.399 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 122.813 | 98.831 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 268.412 | 221.609 | |
| Aktiverede lønomkostninger..... | -3.633.979 | -3.027.084 | |
| | 1.429.828 | 1.810.354 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 2 |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder..... | 4.699 | 0 | |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 4.409 | 3.667 | |
| | 9.108 | 3.667 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 3 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 0 | 8.644 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 302.946 | 226.174 | |
| | 302.946 | 234.818 | |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | -90.593 | 76.347 | |
| | -90.593 | 76.347 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | Produktions- anlæg og maskiner | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler |
| Kostpris 1. januar 2021..... | 2.747.553 | 439.008 | 958.056 |
| Tilgang..... | 218.431 | 165.644 | 0 |
| Afgang..... | 0 | -45.000 | 0 |
| Kostpris 31. december 2021..... | 2.965.984 | 559.652 | 958.056 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2021..... | 2.464.982 | 258.507 | 875.804 |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | 0 | -39.166 | 0 |
| Årets afskrivninger | 131.876 | 108.116 | 80.551 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2021..... | 2.596.858 | 327.457 | 956.355 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.. | 369.126 | 232.195 | 1.701 |

NOTER

| | | | | | Note |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|------------------------|----------------------------------------------|-----------|
| Finansielle anlægsaktiver | | | | | 6 |
| | | | | Lejedepositum og andre tilgodehavender | |
| Kostpris 1. januar 2021..... | | | | 359.749 | |
| Kostpris 31. december 2021..... | | | | 359.749 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..... | | | | 359.749 | |
| | | | | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | 7 |
| | 31/12 2021 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/12 2020 gæld i alt | |
| Feriepengeindefrysning..... | 428.898 | 0 | 428.898 | 428.898 | |
| | 428.898 | 0 | 428.898 | 428.898 | |
| | | | | | |
| Eventualposter mv. | | | | | 8 |
| Eventualforpligtelser | | | | | |
| <i>Huslejeforpligtelser</i> | | | | | |
| Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 235 tkr. med opsigelsesvarsler på 3-6 måneder. | | | | | |
| 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 kildeskatter såsom udbytteskat mv. | | | | | |
| Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for DLT HOLDING ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen. | | | | | |
| | | | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | | | 9 |
| Til sikkerhed for bankgæld på 5.252 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 7.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør: | | | | | |
| | | | | kr. | |
| Produktionsanlæg og maskiner..... | | | | 369.126 | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | | | 232.195 | |
| Varebeholdninger..... | | | | 4.589.547 | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | | | 1.518.204 | |
| | | | | | |
| Koncernregnskab | | | | | 10 |
| Selskabet indgår i koncernregnskabet for DLT Holding ApS, Lundborgvej 23-25, 8800 Viborg, CVR-nummer 26698936. | | | | | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for DRAGON A/S for 2021 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.

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.

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. Desuden indgår 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 øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner, 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 |
|----------------------------------------------|----------|-----------|
| Produktionsanlæg og maskiner..... | 3-15 år | 0 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3 år | 0 % |
| Indretning af lejede lokaler..... | 5 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte 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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

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. Tilgodehavende og skyldigt 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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

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 finansiel 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.