

Thiele Briller & Kontaktlinser ApS

Nørregade 8, 7500 Holstebro

CVR-nr. 34 70 66 11

Årsrapport

2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. maj 2023.

Søren Michael Ulsted
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for Thiele Brilller & Kontaktlinser ApS.

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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 15. maj 2023

Direktion

Søren Michael Ulsted
direktør

Bestyrelse

Henriette Mai Andersen
formand

Mike Juulsgård Andresen

Søren Michael Ulsted

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i Thiele Brilller & Kontaktlinser ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Thiele Brilller & Kontaktlinser ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Holstebro, den 15. maj 2023

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Uffe Larsen
statsautoriseret revisor
mne31444

Selskabsoplysninger

Selskabet	Thiele Brilller & Kontaktlinser ApS Nørregade 8 7500 Holstebro
	CVR-nr.: 34 70 66 11
	Stiftet: 18. september 2012
	Hjemsted: Holstebro
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 10. regnskabsår
Bestyrelse	Henriette Mai Andersen, formand Mike Juulsgård Andresen Søren Michael Ulsted
Direktion	Søren Michael Ulsted, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Jyske Bank
Modervirksomhed	M.U. Holding ApS
Dattervirksomheder	Thiele Brilller & Kontaktlinser, Lemvig ApS, Lemvig Thiele Brilller & Kontaktlinser, Struer ApS, Struer

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af køb og salg af briller og kontaktlinser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 5.173 t.kr. mod 5.749 t.kr. sidste år.

Årets resultat har i 2022 udgjort et overskud på 763 t.kr. mod et overskud sidste år på 902 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 4.777 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 40,7 % af de samlede aktiver på 11.734 t.kr.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttofortjeneste	5.173.249	5.748.677
1 Personaleomkostninger	-3.852.903	-4.283.154
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-504.971	-409.179
Resultat før finansielle poster	815.375	1.056.344
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	245.000	192.500
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	35.131	15.605
Andre finansielle indtægter	40.560	39.000
2 Finansielle omkostninger	-221.851	-196.954
Resultat før skat	914.215	1.106.495
Skat af årets resultat	-151.507	-204.815
Årets resultat	762.708	901.680
 Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	100.000	500.000
Overføres til overført resultat	662.708	401.680
Disponeret i alt	762.708	901.680

Balance 31. december

Aktiver		<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
3	Goodwill	<u>1.796.784</u>	<u>1.902.480</u>
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>1.796.784</u>	<u>1.902.480</u>
4	Driftsmateriel og inventar	361.405	419.502
5	Indretning af lejede lokaler	<u>1.583.775</u>	<u>1.807.936</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.945.180</u>	<u>2.227.438</u>
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	<u>2.760.000</u>	<u>2.190.000</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>2.760.000</u>	<u>2.190.000</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>6.501.964</u>	<u>6.319.918</u>
Omsætningsaktiver			
	Handelsvarer	<u>2.031.539</u>	<u>1.941.269</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>2.031.539</u>	<u>1.941.269</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	847.579	669.033
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.113.497	708.125
	Andre tilgodehavender	<u>1.203.497</u>	<u>1.133.384</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>3.164.573</u>	<u>2.510.542</u>
	Likvide beholdninger	<u>35.853</u>	<u>1.165</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>5.231.965</u>	<u>4.452.976</u>
	Aktiver i alt	<u>11.733.929</u>	<u>10.772.894</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
Virksomhedskapital	100.000	100.000
Reserve for opskrivninger	2.550.000	1.980.000
Overført resultat	2.026.532	1.363.824
Foreslået udbytte for regnskabsåret	100.000	500.000
Egenkapital i alt	4.776.532	3.943.824
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	485.853	507.154
Hensatte forpligtelser i alt	485.853	507.154
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitut	1.060.000	1.340.000
7 Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.060.000	1.340.000
7 Kortfristet del af langfristet gæld	280.000	280.000
Gæld til pengeinstitut	2.344.037	689.240
Leverandører af varer og tjenesteydelser	585.052	589.537
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.110.777	1.294.566
Gæld til selskabsdeltagere	192.305	135.539
Selskabsskat	172.808	148.403
Anden gæld	726.565	1.844.631
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.411.544	4.981.916
Gældsforpligtelser i alt	6.471.544	6.321.916
Passiver i alt	11.733.929	10.772.894

8 Oplysninger om dagsværdi
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
10 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksom-</u> <u>hedskapital</u>	<u>Reserve for</u> <u>opskriv-</u> <u>ninger</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>Foreslået</u> <u>udbytte for</u> <u>regnskabs-</u> <u>året</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	100.000	2.140.000	962.144	500.000	3.702.144
Udloddet udbytte	0	0	0	-500.000	-500.000
Overført via resultatdisponering	0	0	401.680	500.000	901.680
Årets op-/nedskrivninger	0	-160.000	0	0	-160.000
Egenkapital 1. januar 2022	100.000	1.980.000	1.363.824	500.000	3.943.824
Udloddet udbytte	0	0	0	-500.000	-500.000
Overført via resultatdisponering	0	0	662.708	100.000	762.708
Årets op-/nedskrivninger	0	570.000	0	0	570.000
	100.000	2.550.000	2.026.532	100.000	4.776.532

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	3.280.827	3.211.334
Pensioner	525.111	1.019.036
Andre omkostninger til social sikring	46.965	52.784
	<u>3.852.903</u>	<u>4.283.154</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>7</u>
2. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	47.566	54.917
Andre finansielle omkostninger	174.285	142.037
	<u>221.851</u>	<u>196.954</u>
	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
3. Goodwill		
Kostpris 1. januar	<u>3.758.000</u>	<u>3.758.000</u>
Kostpris 31. december	<u>3.758.000</u>	<u>3.758.000</u>
Afskrivninger 1. januar	-1.855.520	-1.749.824
Årets afskrivninger	-105.696	-105.696
Afskrivninger 31. december	<u>-1.961.216</u>	<u>-1.855.520</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.796.784</u>	<u>1.902.480</u>

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
4. Driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	1.353.830	1.037.698
Tilgang i årets løb	<u>65.515</u>	<u>316.132</u>
Kostpris 31. december	<u>1.419.345</u>	<u>1.353.830</u>
Afskrivninger 1. januar	-934.328	-876.822
Årets afskrivninger	<u>-123.612</u>	<u>-57.506</u>
Afskrivninger 31. december	<u>-1.057.940</u>	<u>-934.328</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>361.405</u>	<u>419.502</u>
5. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	2.232.962	2.124.926
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>108.036</u>
Kostpris 31. december	<u>2.232.962</u>	<u>2.232.962</u>
Afskrivninger 1. januar	-425.026	-193.545
Årets afskrivninger	<u>-224.161</u>	<u>-231.481</u>
Afskrivninger 31. december	<u>-649.187</u>	<u>-425.026</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.583.775</u>	<u>1.807.936</u>

Noter

	31/12 2022	31/12 2021
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	210.000	210.000
Kostpris 31. december	210.000	210.000
Opskrivninger 1. januar	1.980.000	2.140.000
Årets op-/nedskrivninger	570.000	-160.000
Opskrivninger 31. december	2.550.000	1.980.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2.760.000	2.190.000

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Thiele Brilller & Kontaktlinser, Lemvig ApS, Lemvig	70 %	999.791	176.195
Thiele Brilller & Kontaktlinser, Struer ApS, Struer	70 %	578.369	207.606
		1.578.160	383.801

7. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2022	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2022	Restgæld efter 5 år
Gæld til pengeinstitut	1.340.000	280.000	1.060.000	0
	1.340.000	280.000	1.060.000	0

8. Oplysninger om dagsværdi

	Unoterede kapitalandele
Dagsværdi 31. december	2.760.000
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	570.000

Noter

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 3.684 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Goodwill	1.797
Varebeholdning	2.032
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	848
Driftsmidler og inventar	361

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for de tilknyttede virksomheder Thiele Brilller & kontaktlinser, Lemvig ApS' og Thiele Brilller og Kontaktlinser, Struer ApS' gæld til pengeinstitut. Kautionen er maksimeret til 70 % af mellemværende i begge selskaber, svarende til 942 t.kr. pr. 31. december 2022.

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig leje på ca. 715 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med M.U. Holding ApS, CVR-nr. 25 47 55 34, som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse overfor Skattestyrelsen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab, hvortil der henvises.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatte af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatte eller kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Thiele Brilller & Kontaktlinser ApS 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og andre 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 indregnes 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.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, lokaler og administration.

Personaleomkostninger

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

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger 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.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder indeholder værdireguleringer af kapitalandele i tilknyttede virksomheder målt til dagsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Modervirksomheden og de tilknyttede virksomheder er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning af koncernens 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. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 27 år.

Selskabets afskrivningsperiode for goodwill er usædvanlig lang, hvilket skyldes, at selskabet til og med år 2039 har ret til at sælge virksomheden til en forud fastsat pris.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	10 år	0 %
Driftsmateriel og inventar	5-7 år	0 %

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles til dagsværdi og en eventuel opskrivning foretages direkte på egenkapitalen som reserve for opskrivninger.

Dagsværdien er baseret på faktiske handelstransaktioner af tilsvarende kapitalandele mellem uafhængige parter.

Nedskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder foretages direkte på egenkapitalen for den del der udgør en tilbageførsel af tidligere års opskrivning. Den resterende del af nedskrivningen indregnes i resultatopgørelsen.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på kapitalandele. Reserven reduceres, når opskrevne kapitalandele reduceres i værdi som følge af udloddet udbytte. Reserven opløses helt eller delvis ved salg af kapitalandele og formindskes ved nedskrivning på kapitalandele.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

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 Thiele Brilller & Kontaktlinser ApS 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.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.