

Thiele Briller & Kontaktlinser ApS

Nørregade 16, 7500 Holstebro

CVR-nr. 34 70 66 11

Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. maj 2024.

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 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 22. maj 2024

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 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 giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 22. maj 2024

KRØYER PEDERSEN

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

Uffe Larsen
statsautoriseret revisor
mne31444

Selskabsoplysninger

Selskabet	Thiele Brilller & Kontaktlinser ApS Nørregade 16 7500 Holstebro
	CVR-nr.: 34 70 66 11
	Stiftet: 18. september 2012
	Hjemsted: Holstebro
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 11. 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 5.174 t.kr. mod 5.173 t.kr. sidste år.

Årets resultat har i 2023 udgjort et overskud på 609 t.kr. mod et overskud sidste år på 763 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 5.806 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 55,6 % af de samlede aktiver på 10.438 t.kr.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	5.173.517	5.173.249
1 Personaleomkostninger	-3.819.462	-3.852.903
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-481.419	-504.971
Resultat før finansielle poster	872.636	815.375
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	105.000	245.000
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	53.581	35.131
Andre finansielle indtægter	440	40.560
2 Finansielle omkostninger	-291.480	-221.851
Resultat før skat	740.177	914.215
Skat af årets resultat	-131.160	-151.507
Årets resultat	609.017	762.708
 Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	600.000	100.000
Overføres til overført resultat	9.017	662.708
Disponeret i alt	609.017	762.708

Balance 31. december

Aktiver		2023	2022
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
3	Goodwill	1.691.088	1.796.784
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>1.691.088</u>	<u>1.796.784</u>
4	Driftsmateriel og inventar	313.943	361.405
5	Indretning af lejede lokaler	1.362.615	1.583.775
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.676.558</u>	<u>1.945.180</u>
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3.280.000	2.760.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>3.280.000</u>	<u>2.760.000</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>6.647.646</u>	<u>6.501.964</u>
Omsætningsaktiver			
	Handelsvarer	2.084.263	2.031.539
	Forudbetalinger for varer	11.850	0
	Varebeholdninger i alt	<u>2.096.113</u>	<u>2.031.539</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.312.267	847.579
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	255.880	1.113.497
	Andre tilgodehavender	106.493	1.203.497
	Tilgodehavender i alt	<u>1.674.640</u>	<u>3.164.573</u>
	Likvide beholdninger	19.445	35.853
	Omsætningsaktiver i alt	<u>3.790.198</u>	<u>5.231.965</u>
	Aktiver i alt	<u>10.437.844</u>	<u>11.733.929</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	100.000	100.000
Reserve for opskrivninger	3.070.000	2.550.000
Overført resultat	2.035.549	2.026.532
Foreslået udbytte for regnskabsåret	600.000	100.000
Egenkapital i alt	5.805.549	4.776.532
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	453.650	485.853
Hensatte forpligtelser i alt	453.650	485.853
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitut	0	1.060.000
7 Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	1.060.000
7 Kortfristet del af langfristet gæld	5.000	280.000
Gæld til pengeinstitut	1.814.428	2.344.037
Leverandører af varer og tjenesteydelser	451.289	585.052
Gæld til tilknyttede virksomheder	971.158	1.110.777
Gæld til selskabsdeltagere	209.061	192.305
Selskabsskat	163.363	172.808
Anden gæld	564.346	726.565
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.178.645	5.411.544
Gældsforpligtelser i alt	4.178.645	6.471.544
Passiver i alt	10.437.844	11.733.929

8 Oplysninger om dagsværdi
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
10 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds-</u> <u>kapital</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>regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
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 opskrivninger	0	570.000	0	0	570.000
Egenkapital 1. januar 2023	100.000	2.550.000	2.026.532	100.000	4.776.532
Udloddet udbytte	0	0	0	-100.000	-100.000
Overført via					
resultatdisponering	0	0	9.017	600.000	609.017
Årets opskrivninger	0	520.000	0	0	520.000
	100.000	3.070.000	2.035.549	600.000	5.805.549

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	3.233.563	3.280.827
Pensioner	546.033	525.111
Andre omkostninger til social sikring	39.866	46.965
	<u>3.819.462</u>	<u>3.852.903</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>6</u>
 2. Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	81.773	47.566
Andre finansielle omkostninger	209.707	174.285
	<u>291.480</u>	<u>221.851</u>
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
3. Goodwill		
Kostpris 1. januar	3.758.000	3.758.000
Kostpris 31. december	<u>3.758.000</u>	<u>3.758.000</u>
Afskrivninger 1. januar	-1.961.216	-1.855.520
Årets afskrivninger	-105.696	-105.696
Afskrivninger 31. december	<u>-2.066.912</u>	<u>-1.961.216</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.691.088</u>	<u>1.796.784</u>
 4. Driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	1.419.345	1.353.830
Tilgang i årets løb	90.448	65.515
Kostpris 31. december	<u>1.509.793</u>	<u>1.419.345</u>
Afskrivninger 1. januar	-1.057.940	-934.328
Årets afskrivninger	-137.910	-123.612
Afskrivninger 31. december	<u>-1.195.850</u>	<u>-1.057.940</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>313.943</u>	<u>361.405</u>

Noter

	31/12 2023	31/12 2022	
5. Indretning af lejede lokaler			
Kostpris 1. januar	2.232.962	2.232.962	
Kostpris 31. december	2.232.962	2.232.962	
Afskrivninger 1. januar	-649.187	-425.026	
Årets afskrivninger	-221.160	-224.161	
Afskrivninger 31. december	-870.347	-649.187	
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.362.615	1.583.775	
6. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris 1. januar	210.000	210.000	
Kostpris 31. december	210.000	210.000	
Opskrivninger 1. januar	2.550.000	1.980.000	
Årets opskrivninger	520.000	570.000	
Opskrivninger 31. december	3.070.000	2.550.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december	3.280.000	2.760.000	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Thiele Brilller & Kontaktlinser, Lemvig ApS, Lemvig	70 %	1.084.477	84.686
Thiele Brilller & Kontaktlinser, Struer ApS, Struer	70 %	739.473	311.104
		1.823.950	395.790
7. Gældsforpligtelser			
	Gæld i alt	Kortfristet	Langfristet
	31/12 2023	del af lang-	gæld
		fristet gæld	31/12 2023
Gæld til pengeinstitut	5.000	5.000	0
	5.000	5.000	0
			Restgæld
			efter 5 år
			0
			0

Noter

8. Oplysninger om dagsværdi

	<u>Kapitalandele i tilknyttede virksomheder</u>
Dagsværdi 31. december	3.280.000
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet på egenkapitalen	<u>520.000</u>

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 1.819 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Goodwill	1.691
Varebeholdninger	2.096
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.312
Driftsmateriel og inventar	314

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for de tilknyttede virksomheder Thiele Brilller & Kontaktlinser, Lemvig ApS' og Thiele Brilller & Kontaktlinser, Struer ApS' gæld til pengeinstitut. Kautionen er maksimeret til 70 % af mellemværende i begge selskaber, svarende til 1.685 t.kr. pr. 31. december 2023.

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig leje på ca. 761 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.

Noter

10. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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

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

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter 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 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 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.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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 revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

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

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien 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 nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.