

Svane Køkkenet Holstebro A/S

Gartnerivej 2A, 7500 Holstebro

CVR-nr. 34 88 57 37

Årsrapport

2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. april 2020.

Morten Pank
dirigent

Holstebro

Hostrupsvej 4 · 7500 Holstebro
T 9610 6161

Struer

Torvegade 2 · 7600 Struer
T 9684 2000

kroyerpedersen.dk

Medlem af RevisorGruppen Danmark
CVR 89 22 49 18

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 2019	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2019 for Svane Køkkenet Holstebro 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. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 29. april 2020

Direktion

Morten Pank

Bestyrelse

Kim Stendys
formand

Morten Pank

Henrik Lildholdt

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til aktionærerne i Svane Køkkenet Holstebro A/S

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Svane Køkkenet Holstebro A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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.

Overtrædelse af selskabsloven

Selskabet har i strid med selskabsloven § 210, stk. 1 ydet et lån til en af selskabets kapitalejere, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Holstebro, den 29. april 2020

KRØYER PEDERSEN

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

Hans Madsen
statsautoriseret revisor
mne18620

Selskabsoplysninger

Selskabet	Svane Køkkenet Holstebro A/S Gartnerivej 2A 7500 Holstebro
	CVR-nr.: 34 88 57 37
	Stiftet: 14. december 2012
	Hjemsted: Holstebro
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 7. regnskabsår
Bestyrelse	Kim Stendys, formand Morten Pank Henrik Lildholdt
Direktion	Morten Pank
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Jyske Bank
Modervirksomhed	Pank ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i salg af køkkener, hvidevarer, fliseartikler og andre beslægtede aktiviteter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 8.623 t.kr. mod 7.268 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.431 t.kr. mod 607 t.kr. sidste år.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 8.568 t.kr. mod 9.071 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 503 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 3.708 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 43,3 % af de samlede aktiver på 8.568 t.kr., hvilket er en stigning på 8,8 procentpoint i forhold til sidste år.

Særlige risici

Finansielle risici

Udbruddet af coronavirus (COVID-19) betyder nye udfordringer og risici for selskabet. Der er truffet en række foranstaltninger med henblik op at sikre medarbejdernes helbred og sundhed. I tilknytning til de helbredsmæssige risici har virusudbruddet betydet usikkerhed og ustabilitet såvel politisk/samfundsmæssigt som for selskabet. Nuværende og eventuelle fremtidige politiske og økonomiske foranstaltninger, som måtte blive sat i værk, vil kunne afstedkomme finansielle risici knyttet til selskabets drift og eventuelle begrænse selskabets samhandelsmuligheder.

Der forventes, at selskabets aktivitetsniveau alene på baggrund af de politiske og økonomiske tiltag, der er akutte på regnskabstidspunktet, vil være reduceret i en periode. Det er dog ledelsens vurdering, at selskabets nuværende og planlagte aktivitet ikke giver anledning til særlige finansielle risici, og selskabets likviditetsberedskab forventes at være sikret i tilstrækkelig omfang.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bruttofortjeneste	8.623.175	7.268.073
1 Personaleomkostninger	-6.209.665	-5.830.809
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-542.277	-546.393
Andre driftsomkostninger	0	-69.743
Resultat før finansielle poster	1.871.233	821.128
Finansielle indtægter	1.669	8
Finansielle omkostninger	-33.930	-37.119
Resultat før skat	1.838.972	784.017
Skat af årets resultat	-408.173	-177.372
Årets resultat	1.430.799	606.645
 Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	1.590.000	855.000
Disponeret fra overført resultat	-159.201	-248.355
Disponeret i alt	1.430.799	606.645

Balance 31. december

Aktiver		2019	2018
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
2	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	464.570	603.397
3	Indretning af lejede lokaler	1.357.388	1.741.093
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.821.958</u>	<u>2.344.490</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>1.821.958</u>	<u>2.344.490</u>
Omsætningsaktiver			
	Varer under fremstilling	831.921	1.937.773
	Fremstillede varer og handelsvarer	2.216.232	2.160.606
	Varebeholdninger i alt	<u>3.048.153</u>	<u>4.098.379</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.552.170	1.940.768
	Udskudte skatteaktiver	182.232	131.481
	Andre tilgodehavender	790.623	544.813
4	Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	39.538	0
	Periodeafgrænsningsposter	12.929	7.630
	Tilgodehavender i alt	<u>3.577.492</u>	<u>2.624.692</u>
	Likvide beholdninger	<u>120.657</u>	<u>3.938</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>6.746.302</u>	<u>6.727.009</u>
	Aktiver i alt	<u>8.568.260</u>	<u>9.071.499</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Note			
Egenkapital			
5	Aktiekapital	500.000	500.000
6	Overført resultat	1.618.329	1.777.530
7	Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.590.000	855.000
	Egenkapital i alt	<u>3.708.329</u>	<u>3.132.530</u>
Gældsforpligtelser			
	Anden gæld	118.944	0
8	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>118.944</u>	<u>0</u>
	Gæld til pengeinstitut	0	978.069
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.293.503	2.962.816
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	349.158	713.849
	Gæld til tilknyttede virksomheder	39.866	48.836
	Selskabsskat	375.924	141.100
	Anden gæld	1.682.536	1.094.299
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.740.987</u>	<u>5.938.969</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>4.859.931</u>	<u>5.938.969</u>
	Passiver i alt	<u>8.568.260</u>	<u>9.071.499</u>
9	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10	Eventualposter		

Noter

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	5.417.878	5.169.616
Pensioner	682.211	579.368
Andre omkostninger til social sikring	109.576	81.825
	<u>6.209.665</u>	<u>5.830.809</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 <u>13</u>	 <u>13</u>
	 <u>31/12 2019</u>	 <u>31/12 2018</u>
2. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	1.176.816	1.176.949
Tilgang i årets løb	0	347.643
Afgang i årets løb	-350.000	-347.776
Kostpris 31. december	<u>826.816</u>	<u>1.176.816</u>
 Afskrivninger 1. januar	 -573.419	 -533.188
Årets afskrivninger	-138.827	-113.264
Afskrivninger, afhændede aktiver	350.000	73.033
Afskrivninger 31. december	<u>-362.246</u>	<u>-573.419</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. december	 <u>464.570</u>	 <u>603.397</u>
 3. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	2.790.931	2.790.931
Kostpris 31. december	<u>2.790.931</u>	<u>2.790.931</u>
 Af- og nedskrivninger 1. januar	 -1.049.838	 -666.133
Årets afskrivninger	-383.705	-383.705
Af- og nedskrivninger 31. december	<u>-1.433.543</u>	<u>-1.049.838</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. december	 <u>1.357.388</u>	 <u>1.741.093</u>

Noter

4. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Kategori	Rentefod	Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret	Tilgodehavende i alt 31. december 2019
Direktion	10,04	0	39.538
		<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>

5. Aktiekapital

Aktiekapital 1. januar	500.000	500.000
	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>

6. Overført resultat

Overført resultat 1. januar	1.777.530	2.025.885
Årets overførte resultat	-159.201	-248.355
	<u>1.618.329</u>	<u>1.777.530</u>

7. Foreslået udbytte for regnskabsåret

Udbytte 1. januar	855.000	1.500.000
Udloddet udbytte	-855.000	-1.500.000
Udbytte for regnskabsåret	1.590.000	855.000
	<u>1.590.000</u>	<u>855.000</u>

8. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 31/12 2019	Kortfristet del af langfristet gæld	Langfristet gæld 31/12 2019	Restgæld efter 5 år
Anden gæld	118.944	0	118.944	118.944
	<u>118.944</u>	<u>0</u>	<u>118.944</u>	<u>118.944</u>

Noter

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 0 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.800 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balance-dagen udgør:

Varebeholdninger	3.048 t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.592 t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	465 t.kr.
Goodwill	0 t.kr.
Indretning af lejede lokaler	1.357 t.kr.

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasing- og lejeforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 87 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 3 måneder og en samlet restleasingydelse på 22 t.kr. Ud over operationelle leasingkontrakter har selskabet indgået en huslejekontrakt med en gennemsnitlig årlig husleje på 614 t.kr. Huslejekontrakten kan tidligst opsiges den 1. oktober 2020. Huslejekontrakten har derefter 6 måneders opsigelsesvarsel.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har garantiforpligtelser på de afsluttede arbejder i overensstemmelse med branchens normale garantiregler. Da der ikke forventes garantiarbejder ud over normal omfang, er der ikke afsat beløb til imødegåelse af garantiforpligtelser på afsluttede arbejder.

Sambeskatning

Selskabet indgår i perioden 1/1 - 17/6 2019 i den nationale sambeskatning med Pank Holding ApS, CVR-nr. 34 88 56 80 som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet indgår i perioden 18/6 - 31/12 2019 i den nationale sambeskatning med Pank ApS, CVR-nr. 40 76 05 12 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.

Noter

10. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Svane Køkkenet Holstebro 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.

Klassifikationen af regnskabsposten "personaleomkostninger" er ændret, således at visse omkostningsarter, der hidtil er blevet indregnet under personaleomkostninger, fremover indregnes under regnskabsposten "andre eksterne omkostninger".

Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat eller balancen for hverken indeværende eller forrige regnskabsår. Sammenligningstillene er tilpasset den ændrede klassifikation.

Bortset fra ovenstående er årsrapporten aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt 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 eksklusiv 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, reklame, biler, administration, lokaler og tab på debitorer.

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 materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.

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 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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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 restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0-20 %
Indretning af lejede lokaler	7 år	0-20 %

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

Anvendt regnskabspraksis

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 7 år.

Varebeholdninger

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

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

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

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 pengeinstitut og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Svane Køkkenet Holstebro A/S forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat er skatten af alle 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 på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.