
SLOT MØBLER A/S

Jernbanegade 6, 6940 Lem St

Årsrapport for
1. oktober 2021 - 30. september 2022

CVR-nr. 35 41 45 17

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 31/3 2023

Poul Slot
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	5
Balance 30. september	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter til årsregnskabet	9

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for SLOT MØBLER A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021/22.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lem, den 31. marts 2023

Direktion

Poul Slot
Direktør

Bestyrelse

Irene Holm Slot
Formand

Hanne Slot

Poul Slot

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i SLOT MØBLER A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for SLOT MØBLER A/S for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, 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. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 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 revisorerers 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 revisorerers 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Holstebro, den 31. marts 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Kim Vorret

statsautoriseret revisor

mne33256

Selskabsoplysninger

Selskabet	SLOT MØBLER A/S Jernbanegade 6 6940 Lem St Telefon: 97341344 Email: slot@slotmoebler.dk Hjemmeside: www.slotmoebler.dk CVR-nr: 35 41 45 17 Regnskabsperiode: 1. oktober 2021 - 30. september 2022 Stiftet: 27. december 1971 Hjemstedskommune: Ringkøbing-Skjern
Bestyrelse	Irene Holm Slot, formand Hanne Slot Poul Slot
Direktion	Poul Slot
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hjaltensvej 16 7500 Holstebro
Advokat	Advokatfirmaet Thorninger Herningvej 1 6950 Ringkøbing
Pengeinstitut	Ringkøbing Landbobank Bredgade 68 6940 Lem St.

Resultatopgørelse 1. oktober 2021 - 30. september 2022

	Note	2021/22	2020/21
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		3.702.537	4.280.352
Personaleomkostninger	3	-3.097.501	-3.208.515
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-367.924	-440.584
Andre driftsomkostninger		-101.333	-58.269
Resultat før finansielle poster		135.779	572.984
Finansielle indtægter	4	163.601	184.923
Finansielle omkostninger		-23.970	-28.578
Resultat før skat		275.410	729.329
Skat af årets resultat	5	-70.920	-167.828
Årets resultat		204.490	561.501

Resultatdisponering

	2021/22	2020/21
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	300.000	400.000
Overført resultat	-95.510	161.501
	204.490	561.501

Balance 30. september 2022

Aktiver

	Note	2021/22 DKK	2020/21 DKK
Grunde og bygninger		3.417.359	3.667.388
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		265.532	154.374
Materielle anlægsaktiver	6	3.682.891	3.821.762
Kapitalinteresser	7	0	0
Andre værdipapirer og kapitalandele	8	34.478	34.478
Andre tilgodehavender	8	133.958	130.767
Finansielle anlægsaktiver		168.436	165.245
Anlægsaktiver		3.851.327	3.987.007
Færdigvarer og handelsvarer		6.366.254	6.958.225
Varebeholdninger		6.366.254	6.958.225
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.145.170	898.953
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		133.757	309.287
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		1.368.894	1.268.945
Andre tilgodehavender		28.972	34.564
Udskudt skatteaktiv	9	16.554	13.939
Tilgodehavender		2.693.347	2.525.688
Likvide beholdninger		1.734.280	2.909.145
Omsætningsaktiver		10.793.881	12.393.058
Aktiver		14.645.208	16.380.065

Balance 30. september 2022

Passiver

	Note	2021/22 DKK	2020/21 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		8.476.195	8.571.705
Foreslået udbytte for regnskabsåret		300.000	400.000
Egenkapital		9.276.195	9.471.705
Anden gæld		88.498	164.745
Langfristede gældsforpligtelser	10	88.498	164.745
Kreditinstitutter		36.356	201.127
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	290.133
Leverandører af varer og tjenesteydelser		884.156	1.628.941
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		73.535	42.581
Anden gæld	10	4.286.468	4.580.833
Kortfristede gældsforpligtelser		5.280.515	6.743.615
Gældsforpligtelser		5.369.013	6.908.360
Passiver		14.645.208	16.380.065
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Væsentligste aktiviteter	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. oktober	500.000	8.571.705	400.000	9.471.705
Betalt ordinært udbytte	0	0	-400.000	-400.000
Årets resultat	0	-95.510	300.000	204.490
Egenkapital 30. september	500.000	8.476.195	300.000	9.276.195

Noter til årsregnskabet

1. Usikkerhed ved indregning og måling

Der kan være usikkerhed om værdiansættelsen af selskabets tilgodehavende hos kapitalinteresse, som følge af dette selskabs negative egenkapital.

Tilgodehavendet hos kapitalinteressen udgør DKK 2,1 mio. og er delvist pantsikret med virksomhedspant i tilgodehavender, igangværende arbejder og varelager.

Det udækkede beløb nedskrives på balancedagen i det omfang, det ikke er betalt på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen.

2. Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år været køb og salg af møbler, senge, tæpper, indretning m.v.

3. Personaleomkostninger

	2021/22	2020/21
	DKK	DKK
Lønninger	2.733.270	2.856.027
Pensioner	280.283	262.283
Andre omkostninger til social sikring	83.948	90.205
	3.097.501	3.208.515
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	7	7

4. Finansielle indtægter

	2021/22	2020/21
	DKK	DKK
Indtægter fra værdipapirer, der er anlægsaktiver	32.434	46.302
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	4.451	6.559
Renteindtægter kapitalinteresser	122.349	89.518
Andre finansielle indtægter	2.638	42.544
Valutakursgevinster	1.729	0
	163.601	184.923

Noter til årsregnskabet

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
	DKK	DKK
5. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	73.535	42.581
Årets udskudte skat	-2.615	125.247
	<u>70.920</u>	<u>167.828</u>

6. Materielle anlægsaktiver

	<u>Grunde og bygninger</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
	DKK	DKK
Kostpris 1. oktober	11.844.753	1.414.186
Tilgang i årets løb	0	229.053
Kostpris 30. september	<u>11.844.753</u>	<u>1.643.239</u>
Ned- og afskrivninger 1. oktober	8.177.365	1.259.812
Årets afskrivninger	250.029	117.895
Ned- og afskrivninger 30. september	<u>8.427.394</u>	<u>1.377.707</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>3.417.359</u>	<u>265.532</u>
Afskrives over	<u>10-33 år</u>	<u>3-5 år</u>

Noter til årsregnskabet

	2021/22	2020/21
	DKK	DKK
7. Kapitalinteresser		
Kostpris 1. oktober	595.000	595.000
Kostpris 30. september	595.000	595.000
Værdireguleringer 1. oktober	-1.345.000	-1.345.000
Værdireguleringer 30. september	-1.345.000	-1.345.000
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	750.000	750.000
Regnskabsmæssig værdi 30. september	0	0

8. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Andre værdi- papirer og kapitalandele	Andre tilgode- havender
	DKK	DKK
Kostpris 1. oktober	65.250	130.767
Tilgang i årets løb	0	32.434
Afgang i årets løb	0	-29.243
Kostpris 30. september	65.250	133.958
Nedskrivninger 1. oktober	30.772	0
Nedskrivninger 30. september	30.772	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september	34.478	133.958

	2021/22	2020/21
	DKK	DKK
9. Udskudt skatteaktiv		
Udskudt skatteaktiv 1. oktober	13.939	139.186
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	2.615	-125.247
Udskudt skatteaktiv 30. september	16.554	13.939

Skatteaktivet består primært af hensatte forpligtelser. Skatteaktivet forventes udnyttet i fremtidig indtjening.

Noter til årsregnskabet

10. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
	DKK	DKK
Anden gæld		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	88.498	164.745
Langfristet del	88.498	164.745
Inden for 1 år	0	0
Øvrige kortfristet gæld	4.286.468	4.580.833
	<u>4.374.966</u>	<u>4.745.578</u>

<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
DKK	DKK

11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Ejerpantebreve på i alt TDKK 4.800.000, der giver pant i grunde og bygninger, samt øvrige materielle anlægsaktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi af:	2.789.943	2.986.518
--	-----------	-----------

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for 1 år	37.500	15.200
	<u>37.500</u>	<u>15.200</u>

Noter til årsregnskabet

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet arbejdsgarantier på i alt	49.420	49.420
---	--------	--------

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for moderselskabets gæld til pengeinstitutter. Pr. 30. september 2022 har moderselskabet ingen gæld til pengeinstitutter.

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Slot Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for associeret virksomheds gæld til pengeinstitutter, som maksimalt kan udgøre DKK 500.000. Der er i regnskabet hensat til eventuel tab herpå.

Noter til årsregnskabet

12. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for SLOT MØBLER A/S for 2021/22 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskabet for 2021/22 er aflagt i DKK.

Ændring af regnskabspraksis

I årsrapporten for 2021 var andre personaleomkostninger indregnet i personaleomkostningerne. Det er for 2022 valgt at ændre præsentationen af andre personaleomkostninger til "Andre eksterne omkostninger" under "Bruttoforjeneste" bl.a. som følge af ændringer til skemakravet i Årsregnskabsloven. Den ændrede præsentation er indarbejdet i årsrapporten for 2022 og bevirker at sammenligningstallene for 2021 for regnskabsposten "Personaleomkostninger" falder med TDKK 74 og regnskabsposten "Andre eksterne omkostninger" er forøget med TDKK 74. Den ændrede præsentation har ingen resultatpåvirkning. Egenkapitalen og balancesummen er ligeledes upåvirket.

Herudover er regnskabspraksis uændret.

Generelt om indregning og måling

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

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 fordele 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.

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 finansiell post

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Noter til årsregnskabet

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder lønrefusioner og avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalinteresser".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med dets moderselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen med dattervirksomhederne fordeles på såvel overskuds- som underskudsgivende danske virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Bygninger	10-33 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i kapitalinteresser

Kapitalandele i kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalinteresser" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i kapitalinteresser henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i kapitalinteresserne.

Kapitalinteresser med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele, som ikke handles på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter driftsfond i amba-selskab.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealizationsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealizationsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealizationsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealizationsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvis disse - bortset fra ved virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.