
Vuffeli ApS

Kattesundet 4, kl., 1458 København K

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 39 25 03 73

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 30/6 2023

Henrik Lottrup
Dirigent



Indholdsfortegnelse

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

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Vuffeli ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 30. juni 2023

Direktion

Niels Kyhl Hauskou
Adm. direktør

Mads Gleitze Smith
Direktør

Bestyrelse

Henrik Wilsbech Lottrup
Formand

Christian Yding

Jan Dal Lehrmann

Jeppe Reimer Olesen

Mads Gleitze Smith

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Vuffeli ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Vuffeli ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at det for indeværende er usikkert, om der opnås den nødvendige tilførsel af kapital, men at det er ledelsens vurdering, at der opnås en afklaring omkring selskabets finansielle situation i løbet af 2. halvår 2023, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 C, den 30. juni 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mads Meldgaard

Statsautoriseret Revisor

mne24826

Selskabsoplysninger

Selskabet	Vuffeli ApS Kattesundet 4, kl. 1458 København K CVR-nr: 39 25 03 73 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 16. januar 2018 Regnskabsår: 5. regnskabsår Hjemstedskommune: København
Bestyrelse	Henrik Wilsbech Lottrup, formand Christian Yding Jan Dal Lehrmann Jeppe Reimer Olesen Mads Gleitze Smith
Direktion	Niels Kyhl Hauskou Mads Gleitze Smith
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at drive detailhandel via egen webshop.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på DKK 6.062.380, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en negativ egenkapital på DKK 837.061.

Selskabets resultat samt økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende og går i tråd med Virksomhedsstrategien. Selskabet er i en opstarts- og udviklingsfase og har investeret massivt i bl.a. Web- og produktudvikling, hvilket er baggrunden for det negative resultat.

I året der er gået har vi mere end fordoblet vores omsætning, hvilket har betydet en forbedret indtjening i regnskabsåret. Vi har samtidig formået at øge vores brutter resultat positivt med ca. 2.800 t.kr. i regnskabsåret.

Set i lyset heraf er vi tilfredse med udviklingen i regnskabsåret. Vi forventer at det kommende år stadig vil være præget af den fortsatte vækst som vi oplever, med en forbedret indtjening i det kommende regnskabsår.

Kapitalberedskabet

Selskabets ledelse er opmærksom på at kapitalen er tabt. Selskabets ledelse er opmærksom på sit kapitalniveau og arbejder på, at få tilført de nødvendige ressourcer, således at selskabet kan fortsætte sin drift fremadrettet. Det er selskabets ledelse vurdering, at der foreligger en afklaring i løbet af 2. halvår 2023, hvorfor ledelsen aflægger regnskabet under forudsætning af fortsat drift.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022	2021
		DKK	DKK
Bruttoresultat		686.734	-2.147.960
Personaleomkostninger	2	-5.758.259	-3.089.097
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-515.543	-359.333
Resultat før finansielle poster		-5.587.068	-5.596.390
Finansielle omkostninger		-510.312	-389.206
Resultat før skat		-6.097.380	-5.985.596
Skat af årets resultat	3	299.897	-83.395
Årets resultat		-5.797.483	-6.068.991

Resultatdisponering

	2022	2021
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-5.797.483	-6.068.991
	-5.797.483	-6.068.991

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022	2021
		DKK	DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		4.376.558	0
Udviklingsprojekter under udførelse		0	3.481.417
Immaterielle anlægsaktiver	4	4.376.558	3.481.417
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		44.214	79.744
Indretning af lejede lokaler		35.959	47.946
Materielle anlægsaktiver	5	80.173	127.690
Deposita		137.902	241.967
Finansielle anlægsaktiver		137.902	241.967
Anlægsaktiver		4.594.633	3.851.074
Færdigvarer og handelsvarer		1.837.987	1.218.177
Forudbetaling for varer		0	1.201.883
Varebeholdninger		1.837.987	2.420.060
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		29.718	82.508
Andre tilgodehavender		8.994	8.994
Udskudt skatteaktiv		0	373.055
Selskabsskat		299.897	0
Periodeafgrænsningsposter		364.610	166.816
Tilgodehavender		703.219	631.373
Likvide beholdninger		738.644	2.953.577
Omsætningsaktiver		3.279.850	6.005.010
Aktiver		7.874.483	9.856.084

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022	2021
		DKK	DKK
Selskabskapital		138.275	107.462
Reserve for udviklingsomkostninger		3.413.715	2.715.505
Overført resultat		-4.124.154	-3.332.180
Egenkapital		-572.164	-509.213
Kreditinstitutter		5.067.210	4.857.530
Deposita		43.500	100.000
Langfristede gældsforpligtelser	6	5.110.710	4.957.530
Kreditinstitutter	6	139.185	244.310
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.598.329	1.094.179
Anden gæld		1.598.423	4.069.278
Kortfristede gældsforpligtelser		3.335.937	5.407.767
Gældsforpligtelser		8.446.647	10.365.297
Passiver		7.874.483	9.856.084
Going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Anvendt regnskabspraksis	8		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	107.462	0	2.715.505	-3.332.181	-509.214
Kapitalforhøjelse	30.813	5.703.720	0	0	5.734.533
Årets udviklingsomkostninger	0	0	698.210	-698.210	0
Årets resultat	0	0	0	-5.797.483	-5.797.483
Overført fra overkurs ved emission	0	-5.703.720	0	5.703.720	0
Egenkapital 31. december	138.275	0	3.413.715	-4.124.154	-572.164

Noter til årsregnskabet

1. Going concern

Væsentlig usikkerhed om going concern:

Selskabets ledelse er opmærksom på at kapitalen er tabt. Selskabets ledelse er opmærksom på sit kapitalniveau og arbejder på, at få tilført de nødvendige ressourcer, således at selskabet kan fortsætte sin drift fremadrettet. Det er selskabets ledelse vurdering, at der foreligger en afklaring i løbet af 2. halvår 2023, hvorfor ledelsen aflægger regnskabet under forudsætning af fortsat drift.

Den manglende afklaring omkring selskabets kapitalberedskab medfører dog også, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

	2022	2021
	DKK	DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	5.605.166	3.025.690
Andre omkostninger til social sikring	153.093	63.407
	<u>5.758.259</u>	<u>3.089.097</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>19</u>	<u>11</u>

3. Skat af årets resultat

	2022	2021
	DKK	DKK
Regulering af udskudt skat tidligere år	-299.897	83.395
	<u>-299.897</u>	<u>83.395</u>

Noter til årsregnskabet

4. Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udførelse
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	0	3.959.010
Tilgang i årets løb	0	1.363.168
Overførsler i årets løb	5.322.178	-5.322.178
Kostpris 31. december	<u>5.322.178</u>	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	0	477.593
Årets afskrivninger	468.027	0
Overførsler i årets løb	477.593	-477.593
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>945.620</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>4.376.558</u>	<u>0</u>
Afskrives over	<u>10 år</u>	<u>0 år</u>

Virksomhedens udviklingsprojekt omhandler udvikling af e-commerce, B2C platform, med tilhørende algoritme, som har til formål, at udregne det præcise ernæringsmæssige behov for hver enkelt hund. Der er udviklet på version 4 af platformen i løbet af året 2022.

5. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	<u>177.644</u>	<u>59.933</u>
Kostpris 31. december	<u>177.644</u>	<u>59.933</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	97.900	11.987
Årets afskrivninger	<u>35.530</u>	<u>11.987</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>133.430</u>	<u>23.974</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>44.214</u>	<u>35.959</u>

Noter til årsregnskabet

6. 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:

	2022	2021
	DKK	DKK
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	5.067.210	4.857.530
Langfristet del	<u>5.067.210</u>	<u>4.857.530</u>
Inden for 1 år	139.185	146.544
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	0	97.766
Kortfristet del	<u>139.185</u>	<u>244.310</u>
	<u>5.206.395</u>	<u>5.101.840</u>
Deposita		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	43.500	100.000
Langfristet del	<u>43.500</u>	<u>100.000</u>
Inden for 1 år	0	0
Øvrige deposita	0	0
Kortfristet del	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>43.500</u>	<u>100.000</u>

2022	2021
DKK	DKK

7. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for virksomhedspant på DKK 1.750.000: Varelager, debitorer, driftsmidler, inventar og simple fordringer	2.252.505	2.639.252
--	-----------	-----------

Leje- og leasingforpligtelser

Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 28 mdr.	910.954	0
--	---------	---

Noter til årsregnskabet

8. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Vuffeli ApS for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2022 er aflagt i DKK.

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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttoresultat

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

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.

Noter til årsregnskabet

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten 'Reserve for udviklingsomkostninger' under egenkapitalen. Reserven omfatter udelukkende udviklingsomkostninger, som er indregnet i regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør 10 år.

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.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5 år

Indretning af lejede lokaler 5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien 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 nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

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 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

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

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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