



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

BRDR PETERSENS POLSTERMØBELFABRIK APS
SNAREMOSEVEJ 23, ERRITSØ, 7000 FREDERICIA

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2020 - 30. SEPTEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. november 2021

Jimi Morgan Buck

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Brdr Petersens Polstermøbelfabrik ApS Snarelosevej 23 Erritsø 7000 Fredericia
	CVR-nr.: 36 70 29 07 Stiftet: 31. marts 2015 Hjemsted: Fredericia Regnskabsår: 1. oktober 2020 - 30. september 2021
Bestyrelse	Allan Steen Jimi Morgan Buck
Direktion	Jimi Morgan Buck Allan Steen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Middelfart Sparekasse Rosengade 18-20 8000 Aarhus C
Advokat	TVC Advokatfirma Rasmus Gørup Christensen Søren Frichs Vej 42A 8230 Åbyhøj

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for Brdr Petersens Polstermøbelfabrik ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fredericia, den 17. november 2021

Direktion:

Jimi Morgan Buck

Allan Steen

Bestyrelse:

Allan Steen

Jimi Morgan Buck

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Brdr Petersens Polstermøbelfabrik ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Brdr Petersens Polstermøbelfabrik ApS for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 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 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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, den 17. november 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Bo Sørensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32750

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive virksomhed med produktion og polstring af møbler.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Rettelser af fejl

Der er i årets løb afregnet provisioner, som kan henføres til 2019/2020 regnskabet. Beløbet er væsentligt, hvorfor indregning er sket direkte på egenkapitalen i år og sammenligningstal er tilrettet.

Korrektionen har følgende indvirkning på 2019/2020: Årets resultat er mindsket med 99 tkr., gældsforpligtelser er øget med 127 tkr., selskabsskat reduceres med 28 tkr. og egenkapitalen er mindsket med 99 tkr.

Forholdet er beskrevet i anvendt regnskabspraksis.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Egne kapitalandele

	2021 kr.	2020 kr.
Beholdningen af egne kapitalandele er således:		
Anparter, 55.364 stk. a nom. 1 kr.....	55.364	55.364
Egne anparter, 44.636 stk. a nom. 1 kr.....	44.636	44.636
	100.000	100.000
Egne kapitalandele i % af selskabskapitalen:		
44.636 stk. a nom. 1 kr.....	44,6	44,6
	44,6	44,6

Selskabet har i sidste regnskabsår anskaffet egne aktier for nominelt 44.636 kr., svarende til at de ejer egne aktiver for 44,6% af den samlede anpartskapital.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		3.269.292	2.719.585
Personaleomkostninger.....	1	-2.611.982	-2.313.921
Af- og nedskrivninger.....		-256.063	-244.638
DRIFTSRESULTAT		401.247	161.026
Andre finansielle indtægter.....	2	0	1.601
Andre finansielle omkostninger.....	3	-71.281	-71.463
RESULTAT FØR SKAT		329.966	91.164
Skat af årets resultat.....	4	-72.557	-20.186
ÅRETS RESULTAT		257.409	70.978
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	250.000
Overført resultat.....		257.409	-179.022
I ALT		257.409	70.978

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		74.407	85.709
Goodwill.....		543.400	710.600
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	617.807	796.309
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		55.926	79.130
Indretning af lejede lokaler.....		170.919	225.276
Materielle anlægsaktiver.....	6	226.845	304.406
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		45.000	45.000
Finansielle anlægsaktiver.....		45.000	45.000
ANLÆGSAKTIVER.....		889.652	1.145.715
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.174.987	893.047
Varebeholdninger.....		1.174.987	893.047
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		746.832	770.556
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	217.580	0
Andre tilgodehavender.....		9.753	0
Periodeafgrænsningsposter.....		14.736	16.462
Tilgodehavender.....		988.901	787.018
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.163.888	1.680.065
AKTIVER.....		3.053.540	2.825.780

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....		100.000	100.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		58.037	66.852
Overført resultat.....		601.858	335.634
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	250.000
EGENKAPITAL.....		759.895	752.486
Hensættelse til udskudt skat.....		150.722	194.655
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		150.722	194.655
Selskabsskat.....		88.666	38.660
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	88.666	38.660
Gæld til pengeinstitutter.....		1.119.871	714.672
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		236.889	312.424
Anden gæld.....		697.497	812.883
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.054.257	1.839.979
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		2.142.923	1.878.639
PASSIVER.....		3.053.540	2.825.780
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 30. september 2020	100.000	66.852	434.284	250.000	851.136
Korrektion af fejl			-98.650		-98.650
Korrigeret egenkapital 1. oktober 2020	100.000	66.852	335.634	250.000	752.486
Forslag til resultatdisponering			257.409		257.409
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte				-250.000	-250.000
Andre lovpligtige bindinger					
Aktiverede udviklingsomkostninger		-8.815	8.815		0
Egenkapital 30. september 2021	100.000	58.037	601.858	0	759.895

NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	7	7	
Løn og gager.....	2.263.916	1.997.661	
Pensioner.....	255.054	238.190	
Andre omkostninger til social sikring.....	71.897	60.895	
Andre personaleomkostninger.....	21.115	17.175	
	2.611.982	2.313.921	
 Andre finansielle indtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	1.601	
	0	1.601	
 Andre finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	71.281	71.463	
	71.281	71.463	
 Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	116.490	38.660	
Regulering af udskudt skat.....	-43.933	-18.474	
	72.557	20.186	
 Immaterielle anlægsaktiver			5
	Færdiggjorte udviklingsprojek ter	Goodwill	
Kostpris 1. oktober 2020.....	113.022	1.672.000	
Kostpris 30. september 2021.....	113.022	1.672.000	
Afskrivninger 1. oktober 2020.....	27.313	961.400	
Årets afskrivninger	11.302	167.200	
Afskrivninger 30. september 2021.....	38.615	1.128.600	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.....	74.407	543.400	

Virksomhedens udviklingsomkostninger vedrører omkostninger til ny stol. Stolen er lanceret i regnskabsåret 2017/18. Der er stor efterspørgsel på den nye stol, og der er meget få konkurrenter på markedet for denne type.

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			6
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. oktober 2020.....	246.421	271.785	
Kostpris 30. september 2021.....	246.421	271.785	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020.....	167.291	46.509	
Årets afskrivninger	23.204	54.357	
Af- og nedskrivninger 30. september 2021.....	190.495	100.866	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.....	55.926	170.919	
 Igangværende arbejder for fremmed regning			 7
Salgsværdi af udført arbejde.....	217.580	0	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	217.580	0	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	217.580	0	
	217.580	0	
 Langfristede gældsforpligtelser			 8
	30/9 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	30/9 2020 gæld i alt		
Selskabsskat.....	88.666	0	0
	88.666	0	38.660
 Eventualposter mv.			 9
Eventualforpligtelser			
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 555 tkr. i uopsigelighedsperioden, som udløber 1. november 2024.			
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			 10
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, er der tinglyst virksomhedspant på nom. 2.000 tkr. i selskabets simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjeneste ydelser, goodwill, immaterielle rettigheder og varebeholdninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2021 udgør 2.527 tkr.			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....			746.832
Goodwill.....			543.400
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....			74.407
Råvarer og hjælpematerialer.....			1.174.987

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Brdr Petersens Polstermøbelfabrik ApS for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Der er i årets løb afregnet provisioner, som kan henføres til 2019/2020 regnskabet. Beløbet er væsentligt, hvorfor indregning er sket direkte på egenkapitalen i år og sammenligningstal er tilrettet. Korrektionen har følgende indvirkning på 2019/2020: Årets resultat er mindsket med 99 tkr., gældsforpligtelser er øget med 127 tkr., selskabsskat reduceres med 28 tkr. og egenkapitalen er mindsket med 99 tkr.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år. Der er anvendes en afskrivningsperiode på 10 år, idet goodwillen knyttet til selskabet og dets produkter forventes at have en længere levetid end den normale afskrivningsperiode på 5 år.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder afskrivninger, der direkte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar og indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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 restværdi:

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

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

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 finansiel post.