

Thisted Fodbold Club Elite A/S

Lerpyttervej 37, 7700 Thisted
CVR-nr. 28 89 76 69

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 30.04.24

Jonas Bech
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 21

Selskabet

Thisted Fodbold Club Elite A/S
Lerpyttervej 37
7700 Thisted
Hjemsted: Thisted
CVR-nr.: 28 89 76 69
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Søren Willette Pedersen

Bestyrelse

Jens Nystrup Hammer
Per Langeland Nørgaard
Claus Grønkjær Sørensen
Bjarne Breinholt
Mikael Nielsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Thisted Fodbold Club Elite A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Thisted, den 30. april 2024

Direktionen

Søren Willette Pedersen

Bestyrelsen

Jens Nystrup Hammer
Formand

Per Langeland Nørgaard

Claus Grønkjær Sørensen

Bjarne Breinholt

Mikael Nielsen

Til kapitalejeren i Thisted Fodbold Club Elite A/S

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Thisted Fodbold Club Elite A/S for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningen af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Indretning af lejede lokaler er i balancen indregnet til 6,6 mio. DKK. Indretning af lejede lokaler er efter vores opfattelse værdiansat 2,1 mio. DKK for højt, idet der ikke er foretaget tilstrækkelig nedskrivning på værdien.

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen har anført betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift, og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip. Vores konklusion er derfor 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Thisted, den 30. april 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Allan Galsgaard

Statsaut. revisor

MNE-nr. mne34272

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive fodboldvirksomhed på et højt sportsligt niveau samt virksomhed i tilknytning hertil.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -2.351.513. Balancen viser en egenkapital på DKK -653.110.

Regnskabet for året 2023 er præget af en udfordret drift, som har haft svære vilkår med en omsætningstilbagegang på 17% i forhold til 2022. Det har ikke tidsnok været muligt at få tilpasset omkostningerne til denne tilbagegang samtidigt med at der er realiseret store stigninger på flere omkostningsgrupper.

Selskabet har ligeledes måttet erkende, at omkostningerne ved at drive professionel fodbold på både kvinde- og herresiden stadig er stærkt stigende og udviklingen i Dansk topfodbold går utroligt stærkt. Med det nuværende indtægtsgrundlag skal de sportslige ambitioner genovervejes og en ny fremtidig strategi for elitefodbolden i Thy skal udarbejdes.

På baggrund af ovenstående anses årets resultat for meget utilfredsstillende.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet forventer at afhænde indretning af lejede lokaler på Lerpytter Stadion medio 2024, med henblik på at skabe likviditet til at indfri gæld til Thisted Kommune og Sparekassen Thy, og med henblik på at skabe positiv likviditet til driften. Samtidig har ledelsen en forventning om at gælden til moderselskabet eftergives eller konverteres til aktier.

Idet selskabet, også efter indfrielsen af ovenstående, fortsat har væsentlige forpligtelser vedrørende afvikling af moms- og skattegæld samt gæld til overforfaldne kreditorer vil der være behov for finansiering heraf, idet driften i 2024 og 2025 ikke bidrager tilstrækkeligt til at skabe likviditet nok til afviklingen af gammel gæld. Det er ledelsens forventning at der indgås aftale med Thisted FC om at amatørklubben periodevis stiller finansiering til rådighed i perioden juli 2024 - juli 2026 på baggrund af finansieringstilsagn fra Thisted Kommune og Sparekassen Thy til amatørklubben.

Det er ledelsens forventning at selskabet fra juli 2026 har afviklet al gæld, at selskabet er i stand til at drifte med et positivt resultat både i 2025 og 2026 og at selskabet igen har en positiv egenkapital primo 2027.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning forhandles der om at afhænde indretning af lejede lokaler til Thisted FC amatørafdeling. Der er igangsat forhandlinger med selskabets pengeinstitut, amatørafdeling og Thisted Kommune om finansieringen af salget, og det er ledelsens forventning, at dette kommer på plads inden for de kommende måneder

Resultatopgørelse

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Bruttotab	-1.884.198	-436.674
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-116.473	-88.068
	Resultat af primær drift	-2.000.671	-524.742
2	Finansielle omkostninger	-350.842	-80.140
	Årets resultat	-2.351.513	-604.882
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-2.351.513	-604.882
	I alt	-2.351.513	-604.882

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	6.568.960	6.606.300
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	819.792	280.463
	Materielle anlægsaktiver i alt	7.388.752	6.886.763
	Anlægsaktiver i alt	7.388.752	6.886.763
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	147.671	172.311
	Andre tilgodehavender	438.602	1.103.191
	Periodeafgrænsningsposter	104.500	15.000
	Tilgodehavender i alt	690.773	1.290.502
	Omsætningsaktiver i alt	690.773	1.290.502
	Aktiver i alt	8.079.525	8.177.265

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	1.365.000	1.365.000
	Overført resultat	-2.018.110	333.403
	Egenkapital i alt	-653.110	1.698.403
3	Gæld til kreditinstitutter	198.828	249.570
3	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.533.868	0
3	Anden gæld	1.034.304	977.576
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.767.000	1.227.146
3	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	185.715	1.002.853
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	2.323.111	1.704.884
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	480.000	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	928.146	1.021.428
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	879.268
	Anden gæld	1.620.091	603.283
	Periodeafgrænsningsposter	428.572	40.000
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.965.635	5.251.716
	Gældsforpligtelser i alt	8.732.635	6.478.862
	Passiver i alt	8.079.525	8.177.265

4 Eventualforpligtelser

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	1.365.000	333.403	1.698.403
Forslag til resultatdisponering	0	-2.351.513	-2.351.513
Saldo pr. 31.12.23	1.365.000	-2.018.110	-653.110

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet forventer at afhænde indretning af lejede lokaler på Lerpytter Stadion medio 2024, med henblik på at skabe likviditet til at indfri gæld til Thisted Kommune og Sparekassen Thy, og med henblik på at skabe positiv likviditet til driften. Samtidig har ledelsen en forventning om at gælden til moderselskabet eftergives eller konverteres til aktier.

Idet selskabet, også efter indfrielsen af ovenstående, fortsat har væsentlige forpligtelser vedrørende afvikling af moms- og skattegæld samt gæld til overforfaldne kreditorer vil der være behov for finansiering heraf, idet driften i 2024 og 2025 ikke bidrager tilstrækkeligt til at skabe likviditet nok til afviklingen af gammel gæld. Det er ledelsens forventning at der indgås aftale med Thisted FC om at amatørklubben periodevis stiller finansiering til rådighed i perioden juli 2024 - juli 2026 på baggrund af finansieringstilsagn fra Thisted Kommune og Sparekassen Thy til amatørklubben.

Det er ledelsens forventning at selskabet fra juli 2026 har afviklet al gæld, at selskabet er i stand til at drifte med et positivt resultat både i 2025 og 2026 og at selskabet igen har en positiv egenkapital primo 2027.

	2023 DKK	2022 DKK
2. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	75.326	0
Renteomkostninger i øvrigt	268.076	73.451
Øvrige finansielle omkostninger	7.440	6.689
Øvrige finansielle omkostninger	275.516	80.140
I alt	350.842	80.140

3. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Gæld til kreditinstitutter	50.000	0	248.828	299.570
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	1.533.868	0
Anden gæld	135.715	271.425	1.170.019	1.930.429
I alt	185.715	271.425	2.952.715	2.229.999

4. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsens samlede størrelse fremgår af årsrapporten for administrationsselskabet.

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

6. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Indretning af lejede lokaler	50	73
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-20	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indreg-

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

nes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealisation sværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.