
ToyJoy Danmark A/S

Lillebæltsvej 9, 6715 Esbjerg N

Årsrapport for 2018

(regnskabsår 1/1 - 30/9)

CVR-nr. 32 28 26 95

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 17/12 2018

Kim Baarsøe
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 30. september 7

Balance 30. september 8

Noter til årsregnskabet 10

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 30. september 2018 for ToyJoy Danmark 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 17. december 2018

Direktion

Dennis Villumsen

Bestyrelse

Kim Baarsøe
formand

Hans Jørgen Torborg Jensen

Kevin Rauhe Zidoree
Svenningsen

Dennis Villumsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i ToyJoy Danmark A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 30. september 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for ToyJoy Danmark A/S for regnskabsåret 1. januar - 30. september 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

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 regnskabet". 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet på

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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.
- 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Esbjerg, den 17. december 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henning Tønder Olesen

statsautoriseret revisor

mne27864

Selskabsoplysninger

Selskabet

ToyJoy Danmark A/S
Lillebæltsvej 9
6715 Esbjerg N

Telefon: 75 11 99 00
E-mail: info@toyjoy.dk
Hjemmeside: www.toyjoy.dk

CVR-nr.: 32 28 26 95
Regnskabsperiode: 1. januar - 30. september
Hjemstedskommune: Esbjerg

Bestyrelse

Kim Baarsøe, formand
Hans Jørgen Torborg Jensen
Kevin Rauhe Zidoree Svenningsen
Dennis Villumsen

Direktion

Dennis Villumsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Esbjerg Brygge 28
6700 Esbjerg

Pengeinstitut

Sydbank
Kongensgade 62
6700 Esbjerg

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktivitet består i at drive handel med legetøj og møbler hovedsageligt til offentlige institutioner, børnehaver, vuggestuer mv.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et overskud på DKK 83.843, og selskabets balance pr. 30. september 2018 udviser en egenkapital på DKK 1.832.385.

Selskabets resultat og økonomiske udvikling levede ikke op til forventningerne, og anses dermed af ledelsen for mindre tilfredsstillende.

På grund af Devil Holding ApS's køb af Loke Legetøj og Møbler A/S med virkning fra den 1. november 2017 har ledelsen i ToyJoy Danmark A/S valgt at omlægge sit regnskabsår, så det fra og med 2018 har afslutning den 30. september. Indeværende regnskab dækker således kun 9 måneder, hvorimod sammenligningstallene dækker 12 måneder.

Ledelsen har i forbindelse med aflæggelse af årsrapporten konstateret en fejl i tidligere års regnskaber. Fejlen er konstateret ved opgørelsen af feriepengeforpligtelsen.

Ledelsen har vurderet, at fejlen er væsentlig og foretaget indregning i overensstemmelse hermed.

Rettelsen af fejlen påvirker egenkapitalen pr. 30. september 2017 med TDKK -137 efter skat.

Det er ikke vurderet nødvendigt at foretage tilpasning af sammenligningstallene.

Den forventede udvikling

Selskabets ledelse forventer et positivt resultat for regnskabsåret 2018/19.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 30. september

	Note	2018 DKK	1/1-31/12 2017 DKK
Bruttofortjeneste		3.247.558	5.124.512
Personaleomkostninger	1	-2.915.858	-4.083.600
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-124.806	-209.338
Resultat før finansielle poster		206.894	831.574
Finansielle indtægter		0	3.264
Finansielle omkostninger		-99.268	-129.224
Resultat før skat		107.626	705.614
Skat af årets resultat	2	-23.783	-161.299
Årets resultat		83.843	544.315

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	300.000
Overført resultat		83.843	244.315
		83.843	544.315

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2018 DKK	31/12 2017 DKK
Goodwill		115.120	135.520
Immaterielle anlægsaktiver	3	115.120	135.520
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		45.654	114.907
Indretning af lejede lokaler		42.683	43.836
Materielle anlægsaktiver	4	88.337	158.743
Kapitalandele i dattervirksomheder		50.047	50.047
Andre tilgodehavender		33.180	33.180
Finansielle anlægsaktiver		83.227	83.227
Anlægsaktiver		286.684	377.490
Handelsvarer		2.953.026	2.435.089
Forudbetaling for varer		103.343	0
Varebeholdninger		3.056.369	2.435.089
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.723.974	2.808.113
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.134.766	1.983.523
Andre tilgodehavender		0	13.976
Udskudt skatteaktiv	6	1.500	0
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		7.557	0
Periodeafgrænsningsposter		93.298	78.932
Tilgodehavender		3.961.095	4.884.544
Omsætningsaktiver		7.017.464	7.319.633
Aktiver		7.304.148	7.697.123

Balance 30. september

Passiver

	Note	2018 DKK	31/12 2017 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		1.332.385	1.386.248
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	300.000
Egenkapital	5	1.832.385	2.186.248
Hensættelse til udskudt skat	6	0	6.000
Hensatte forpligtelser		0	6.000
Kreditinstitutter		3.755.246	3.781.410
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.126.681	778.954
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	45.299
Selskabsskat		92.922	92.922
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		10.377	10.377
Anden gæld		486.537	795.913
Kortfristet gæld		5.471.763	5.504.875
Gældsforpligtelser		5.471.763	5.504.875
Passiver		7.304.148	7.697.123
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Anvendt regnskabspraksis	8		

Noter til årsregnskabet

	<u>2018</u>	<u>1/1-31/12 2017</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	2.715.338	3.859.129
Pensioner	136.336	166.644
Andre omkostninger til social sikring	46.456	57.827
Andre personaleomkostninger	17.728	0
	<u>2.915.858</u>	<u>4.083.600</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>9</u>	<u>10</u>
2 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	31.283	103.299
Årets udskudte skat	-7.500	58.000
	<u>23.783</u>	<u>161.299</u>
3 Immaterielle anlægsaktiver		
		<u>Goodwill</u>
		DKK
Kostpris 1. januar		1.006.000
Kostpris 30. september		1.006.000
Ned- og afskrivninger 1. januar		870.480
Årets afskrivninger		20.400
Ned- og afskrivninger 30. september		890.880
Regnskabsmæssig værdi 30. september		<u>115.120</u>
Afskrives over		<u>10-15 år</u>

Noter til årsregnskabet

4 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	814.974	501.939
Tilgang i årets løb	0	34.000
Kostpris 30. september	<u>814.974</u>	<u>535.939</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	700.067	458.103
Årets afskrivninger	69.253	35.153
Ned- og afskrivninger 30. september	<u>769.320</u>	<u>493.256</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>45.654</u>	<u>42.683</u>
Afskrives over	<u>3-8 år</u>	<u>5 år</u>

5 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbyt- te for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	1.386.248	300.000	2.186.248
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-137.706	0	-137.706
Korrigeret egenkapital 1. januar	<u>500.000</u>	<u>1.248.542</u>	<u>300.000</u>	<u>2.048.542</u>
Betalt ordinært udbytte	0	0	-300.000	-300.000
Årets resultat	0	83.843	0	83.843
Egenkapital 30. september	<u>500.000</u>	<u>1.332.385</u>	<u>0</u>	<u>1.832.385</u>

Noter til årsregnskabet

	2018	31/12 2017
	DKK	DKK
6 Udskudt skatteaktiv		
Immaterielle anlægsaktiver	25.300	26.600
Materielle anlægsaktiver	-25.500	-15.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	-1.300	-1.300
Skattemæssigt underskud til fremførelse	0	-4.300
Overført til udskudt skatteaktiv	1.500	0
	0	6.000
Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	1.500	0
Regnskabsmæssig værdi	1.500	0
7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt TDKK 2.100 i selskabets goodwill, driftsmidler og inventar, fordringer og varelager, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør DKK	4.935.116	5.537.464
Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:		
Inden for 1 år	69.100	25.800
Mellem 1 og 5 år	0	0
Efter 5 år	0	0
	69.100	25.800
Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventet restværdi ved kontraktens udløb	238.000	0
Lejeforpligtelse, uopsigelighedsperiode 6 mdr.	100.000	100.000

Noter til årsregnskabet

7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

Andre eventualforpligtelser

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

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ToyJoy Danmark A/S for 2018 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.

Rettelse af væsentlige fejl

Ledelsen har i forbindelse med aflæggelse af årsrapporten konstateret en fejl i tidligere års regnskaber. Fejlen er konstateret ved opgørelsen af feriepengeforpligtelsen.

Ledelsen har vurderet, at fejlen er væsentlig og foretaget indregning i overensstemmelse hermed.

Rrettelsen af fejlen påvirker egenkapitalen pr. 30. september 2017 med TDKK -137 efter skat.

Det er ikke vurderet nødvendigt at foretage tilpasning af sammenligningstallene.

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.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

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.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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 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.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10-15 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 biler	3-8 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris ud fra vejede gennemsnitspriser 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 salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende for sik rings præ mier mv.

Egenkapital

Udbytte

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

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 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.

Noter til årsregnskabet

8 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 nominal værdi.