

Nilles Holding ApS

Vindingvej 73, 7100 Vejle
CVR-nr. 37 23 73 02

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 8
Ledelsesberetning	9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 20

Selskabet

Nilles Holding ApS
Vindingvej 73
7100 Vejle
Telefon: 22 93 89 22
Hjemsted: Vejle
CVR-nr.: 37 23 73 02
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Direktør Pernille Jul Jarbæk Nielsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21 for Nilles Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 8. januar 2022

Direktionen

Pernille Jul Jarbæk Nielsen
Direktør

Til kapitalejeren i Nilles Holding ApS

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nilles Holding ApS for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har i note 1 anført betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Forudsætningerne for fortsat drift er efter vores opfattelse ikke dokumenteret at være til stede, da selskabet ikke har udarbejdet budgetter og ikke har skriftlige aftaler om henstand med en række forfaldne kreditorer. Årsregnskabet burde derfor være aflagt efter realisationsprincippet. Årets resultat og egenkapital vil efter vores skøn blive yderligere negative, såfremt årsregnskabet aflægges efter realisationsprincippet.

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 afkræftende 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 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 regnskabsbrugere 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.
- 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.

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 væsentlige fejlinformationer i ledelsesberetningen. Som det fremgår af afsnittet "Afkræftende konklusion", er det dog vores opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.20 - 30.06.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

OVERTRÆDELSE AF SELSKABSLOVEN OG SKATTELOVGIVNINGEN

Selskabet har i strid med selskabsloven ydet lån til en kapitalejer, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet er indfriet i forbindelse med den ordinære generalforsamling.

Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Vejle, den 8. januar 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Boye Graversen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne44109

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at være holdingselskab.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.20 - 30.06.21 udviser et resultat på DKK -2.414.160 mod DKK 116.939 for tiden 01.07.19 - 30.06.20. Balancen viser en egenkapital på DKK -2.335.816.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et underskud på t. DKK 2.414 og har en negativ egenkapital på t. DKK 2.335. Selskabet er derved omfattet af kapitaltabreglerne i selskabsloven og selskabets ledelse forventer at kunne retablere selskabskapitalen ved den fremdige drift i datterselskabet

Selskabets dattervirksomhed er påvirket af restriktionerne som følge af COVID-19, hvor perioden med forsamlingsforbud har medført at selskabets omsætning til arrangementer er ophørt, som følge af udskydelse af disse arrangementer. Selskabet har grundet disse restriktioner realiseret et underskud regnskabsperioden. Likviditeten er som følge af dette meget presset.

Datterselskabets ledelse forventer at driften vil forbedre sig væsentligt, når disse restriktioner ophæves igen, og der har været en positiv udvikling i perioden efter regnskabsåret udløb. Datterelskabets ledelse forventer at likviditeten vil være tilstrækkelig til den fortsatte drift som dog er afhængig af, at driften forløber efter ledelsens forventninger samt at restriktionerne ophæves efter ledelsens forventninger i foråret 2022. Datterselskabets fortsatte drift er desuden afhængig af fortsat velvilje fra selskabets kreditorer, da selskabet på nuværende tidspunkt ikke kan finansiere alle sine kreditorer, og hvorfor selskabets fortsatte drift er afhængig af yderligere kreditgivning. Der er stor usikkerhed herom, hvorfor den fortsatte drift i selskabet er forbundet med væsentlig usikkerhed.

Selskabets ledelse forventer via datterselskabets indtjening, at kunne servicere selskabets kreditorer, men selskabets fortsatte drift er afhængig af dette og kreditorernes fortsatte velvilje. Der er stor usikkerhed herom, hvorfor den fortsatte drift i selskabet er forbundet med væsentlig usikkerhed.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2020/21 DKK	2019/20 DKK
	Bruttotab	-26.595	-10.178
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-2.375.953	125.000
2	Andre finansielle indtægter	9.913	2.222
3	Andre finansielle omkostninger	-21.525	-105
	Årets resultat	-2.414.160	116.939

Forslag til resultatdisponering

	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	263.026
	Overført resultat	-2.414.160	-146.087
	I alt	-2.414.160	116.939

AKTIVER		30.06.21	30.06.20
		DKK	DKK
Note			
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	2.331.962
	Kapitalandele i associerede virksomheder	168.509	212.500
	Finansielle anlægsaktiver i alt	168.509	2.544.462
	Anlægsaktiver i alt	168.509	2.544.462
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	0	182.097
	Tilgodehavender i alt	0	182.097
	Likvide beholdninger	3.007	4.085
	Omsætningsaktiver i alt	3.007	186.182
	Aktiver i alt	171.516	2.730.644

PASSIVER		30.06.21	30.06.20
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	40.000	12.500
	Reserve for iværksætterselskaber	0	27.500
	Overført resultat	-2.375.816	38.344
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	263.026
	Egenkapital i alt	-2.335.816	341.370
4	Anden gæld	1.250.000	1.750.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.250.000	1.750.000
4	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	0	250.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	33.165	5.500
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.152.449	383.774
	Anden gæld	71.718	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.257.332	639.274
	Gældsforpligtelser i alt	2.507.332	2.389.274
	Passiver i alt	171.516	2.730.644

5 Eventualforpligtelser

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for iværksætter- selskaber	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et
Egenkapitalopgørelse for 01.07.20 - 30.06.21				
Saldo pr. 01.07.20	12.500	27.500	38.344	263.026
Kapitalforhøjelse	27.500	-27.500	0	0
Betalt udbytte	0	0	0	-263.026
Forslag til resultatdisponering	0	0	-2.414.160	0
Saldo pr. 30.06.21	40.000	0	-2.375.816	0

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et underskud på t. DKK 2.414 og har en negativ egenkapital på t. DKK 2.335. Selskabet er derved omfattet af kapitaltabreglerne i selskabsloven og selskabets ledelse forventer at kunne retablere selskabskapitalen ved den fremdige drift i datterselskabet

Selskabets dattervirksomhed er påvirket af restriktionerne som følge af COVID-19, hvor perioden med forsamlingsforbud har medført at selskabets omsætning til arrangementer er ophørt, som følge af udskydelse af disse arrangementer. Selskabet har grundet disse restriktioner realiseret et underskud regnskabsperioden. Likviditeten er som følge af dette meget presset.

Datterselskabets ledelse forventer at driften vil forbedre sig væsentligt, når disse restriktioner ophæves igen, og der har været en positiv udvikling i perioden efter regnskabsåret udløb. Datterelskabets ledelse forventer at likviditeten vil være tilstrækkelig til den fortsatte drift som dog er afhængig af, at driften forløber efter ledelsens forventninger samt at restriktionerne ophæves efter ledelsens forventninger i foråret 2022. Datterselskabets fortsatte drift er desuden afhængig af fortsat velvilje fra selskabets kreditorer, da selskabet på nuværende tidspunkt ikke kan finansiere alle sine kreditorer, og hvorfor selskabets fortsatte drift er afhængig af yderligere kreditgivning. Der er stor usikkerhed herom, hvorfor den fortsatte drift i selskabet er forbundet med væsentlig usikkerhed.

Selskabets ledelse forventer via datterselskabets indtjening, at kunne at kunne servicere selskabets kreditorer, men selskabets fortsatte drift er afhængig af dette og kreditorernes fortsatte velvilje. Der er stor usikkerhed herom, hvorfor den fortsatte drift i selskabet er forbundet med væsentlig usikkerhed.

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
2. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	905
Øvrige finansielle indtægter	9.913	1.317
I alt	9.913	2.222

	2020/21	2019/20
	DKK	DKK

3. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	18.675	0
Renteomkostninger i øvrigt	2.850	105
I alt	21.525	105

4. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Gæld i alt 30.06.21	Gæld i alt 30.06.20
Anden gæld	1.250.000	2.000.000
I alt	1.250.000	2.000.000

5. Eventualforpligtelser

Selskabet har ingen eventualforpligtelser pr. 30.06.21.

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

7. Nærtstående parter

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af direktionen
Kostpris pr. 01.07.20	182.097
Rente	9.913
Indbetalt i årets løb	-192.010
Kostpris pr. 30.06.21	0

8. 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.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

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 andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter administrationsomkostninger.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele, der måles til kostpris, indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

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

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. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

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.

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.

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder, der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

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 indregnes 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 gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.