

Tody Holding ApS

Helsingborggade 27, 5000 Odense C

CVR-nr. 37 44 60 33

**Årsrapport for perioden
1. oktober 2021 til 30. juni 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 13. januar 2023

Tobias Dyhr Gammelgaard
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning

1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

5

Ledelsesberetning

6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. juni

7

Balance 30. juni

8

Egenkapitalopgørelse

10

Noter

12

Anvendt regnskabspraksis

19

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. juni 2022 for Tody 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. juni 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense C, den 13. januar 2023

Direktion

Tobias Dyhr Gammelgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Tody Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tody Holding ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. juni 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. juni 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA's 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til årsregnskabs note 1, hvoraf fremgår, at det for indeværende er usikkert, om selskabet det kommende regnskabsår kan indfri de finansielle fastsatte mål for opretholdelse af den løbende finansiering af driften. Det er ledelsens vurdering, at de fastsatte finansielle betingelser vil blive opnået, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

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 væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 13. januar 2023

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Jeppe Pedersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33677

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tody Holding ApS Helsingborggade 27 5000 Odense C CVR-nr.: 37 44 60 33 Regnskabsperiode: 1. oktober 2021 - 30. juni 2022 Hjemsted: Odense
Direktion	Tobias Dyhr Gammelgaard
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje aktier og anparter (kapitalandele) i datterselskaber og associerede selskaber samt dermed beslægtet virksomhed og formueadministration.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet kapitalandele i tilknyttede virksomheder til kostpris. Værdien af kapitalandelene andrager t.kr. 5.249. Der henvises til note 2.

Selskabet har indregnet skatteaktiv på t.kr. 166, som kan henføres til fremførbare skattemæssige underskud, svarende til det som ledelsen som minimum forventer udnyttet inden for de kommende år. Der henvises til note 2.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021/22 udviser et underskud på kr. 102.830, og selskabets balance pr. 30. juni 2022 udviser en egenkapital på kr. 1.805.

Selskabet har omlagt regnskabsår til 30. juni. Årets drift udgør således 9 måneder mod 12 måneder sidste år.

Regnskabsåret er fortsat påvirket af COVID19 som følge af spredningen af Coronavirus. Datterselskaberne har i sagens natur været væsentligt påvirket heraf, blandt andet som følge af tvangsnedlukning i en periode.

Kapitalberedskab og likviditet

Koncernens soliditet og likviditet er pr. balancedagen trukket til max på grund af den påbudte lukning omtalt ovenfor. Ledelsen forventer at opnå tilstrækkelige kreditter og forventer at modtage de nødvendige kompensationer til at understøtte den finansielle stilling. Der henvises til note 1.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. juni

	Note	2021/22	2020/21
		kr.	t.kr.
Bruttofortjeneste		4.194	-26
Finansielle indtægter	4	6.318	41
Finansielle omkostninger	5	-142.347	-225
Resultat før skat		-131.835	-210
Skat af årets resultat	6	29.005	46
Årets resultat		-102.830	-164
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-102.830	-164
		-102.830	-164

Balance 30. juni

	Note	2021/22	2020/21
		kr.	t.kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7	5.249.292	5.249
Andre tilgodehavender	8	85.000	85
Finansielle anlægsaktiver		5.334.292	5.334
Anlægsaktiver i alt		5.334.292	5.334
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		137.485	146
Udskudt skatteaktiv		165.545	137
Selskabsskat		0	6
Tilgodehavender		303.030	289
Omsætningsaktiver i alt		303.030	289
Aktiver i alt		5.637.322	5.623

Balance 30. juni

	Note	2021/22	2020/21
		kr.	t.kr.
Passiver			
Selskabskapital		200.000	200
Overført resultat		-198.195	-96
Egenkapital		1.805	104
Anden gæld		1.484.110	1.610
Banker		1.358.000	2.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		997.665	1.067
Langfristede gældsforpligtelser	9	3.839.775	4.677
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	9	642.000	0
Banker		779.665	756
Leverandører af varer og tjenesteydelser		0	5
Gæld til tilknyttede virksomheder		301.259	47
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		66.818	21
Anden gæld		6.000	13
Kortfristede gældsforpligtelser		1.795.742	842
Gældsforpligtelser i alt		5.635.517	5.519
Passiver i alt		5.637.322	5.623
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. oktober	200.000	-95.365	104.635
Årets resultat	0	-102.830	-102.830
Egenkapital 30. juni	200.000	-198.195	1.805

Noter

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Noter

Selskabet og koncernselskaber har i regnskabsåret 2021/22 og foregående regnskabsår som følge af COVID 19, herunder delvis nedlukning af Danmark, oplevet en betydelig omsætningsnedgang. Selskabet og koncernselskaber har som konsekvens heraf realiseret et underskud i regnskabsåret 2021/22. Selskabet og koncernselskaber har tabt selskabskapitalen.

Selskabet og koncernselskaber har i regnskabsåret 2021/22 gennemført en tilpasning af sine omkostninger på personale og øvrige omkostninger, for at minimere følgerne af nedlukningen. Herudover har selskabet tilpasset sig de stigende energiomkostninger ved at indføre energigebyr samt reduceret energiforbruget.

Selskabets ledelse har udarbejdet et budget for det kommende regnskab, som udviser et positivt resultat på t.kr. 1.410 før skat for koncernen som helhed. Budgettet er udarbejdet under forudsætning af selskaberne i koncernen vender tilbage til et "normalt" regnskabsår uden påbudt lukning og øvrige restriktioner. Selskabet har i regnskabsåret for 2022-23 frem til dato for regnskabsafslæggelse haft fuldt åbnet, og der er ikke indikationer på, at dette vil ændre sig frem til statusdagen.

Selskabets evne til at generere tilstrækkelig likviditet til at indfri sine forpligtelser afhænger af en række usikre forhold i form af udviklingen i energiomkostningerne, inflation mv.

Selskabet og koncernselskaber har haft travl højsæson november-december med selskabsarrangementer og har realiseret omsætning såvel som driftsresultat over budget. Det er ledelsens forventning, at der fortsat vil realiseres et positivt cashflow i månederne frem til regnskabsafslutningen.

Ledelsen har en forventning om, at de nødvendige kreditfaciliteter er til rådighed for koncernen, og ledelsen har løbende dialog med kreditinstitut herom. Ledelsen aflægger på baggrund af forventningerne til fremtiden årsrapporten ud fra forudsætningen om going concern og vurderer, at den nuværende kreditfacilitet er tilstrækkelig til at gennemføre budgettet. Som følge heraf anser ledelsen forudsætningen for selskabets fortsatte drift for opfyldt.

Ovennævnte forhold indikerer, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets

Noter

mulighed for at fortsætte driften.

Noter

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder er indregnet til t.kr. 5.249. Disse indregnes til kostpris. Grundet Covid-19 har koncernen i de sidste 2 regnskabsår realiseret betydelige underskud. De fremtidige budgetter viser, at ledelsen forventer positive resultater. Dette kræver i sagens natur, at Covid-19 ikke kræver fremtidige nedlukninger og at omkostnings- og aktivitetsniveauet tilpasses de stigende energiomkostninger. Som følge af ovenstående, er der derfor usikkerhed forbundet med værdien af de tilknyttede virksomheder.

Selskabet har indregnet skatteaktiv på t.kr. 166 svarende til den andel af fremførbare skattemæssige underskud ledelsen som minimum forventer udnyttet inden for de kommende år. Indregningen er behæftet med usikkerhed som følge af forventningerne til fremtiden kan realiseres anderledes jf. note 1.

	2021/22 kr.	2020/21 t.kr.
3 Personaleomkostninger		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	3.443	37
Andre finansielle indtægter	2.875	4
	6.318	41

Noter

	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.
5 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	24.680	19
Andre finansielle omkostninger	117.667	206
	142.347	225
6 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	-29.005	-46
	-29.005	-46
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober	5.249.292	5.779
Kostpris 30. juni	5.249.292	5.779
Nedskrivning af kapitalandele	0	-530
Værdireguleringer 30. juni	0	-530
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	5.249.292	5.249

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
City Bowling A/S	Odense C	100%	-475.957	-630.103
CB Bowling ApS	Odense C	100%	-820.682	-372.411
City Bowling Holbæk ApS	Odense C	100%	-2.698.587	-783.858

Noter

8 Finansielle anlægsaktiver

	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris 1. oktober	85.000
Kostpris 30. juni	85.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	85.000

9 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. oktober kr.	Gæld 30. juni kr.	Afdrag næste år kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Anden gæld	1.609.850	1.484.110	0	0
Banker	2.000.000	2.000.000	642.000	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.066.575	997.665	0	0
	4.676.425	4.481.775	642.000	0

Noter

10 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties. Den samlede forpligtelse pr. statusdagen udgør t.kr. 0.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld har selskabet givet løsøreejerpantebrev i driftsmidler og tekniske anlæg for samlet t.kr. 500. Den bogførte værdi af aktiver omfattet udgør pr. statusdagen t.kr. 0.

Selskabet har stillet kaution for koncernens forpligtigelser over for kreditinstitut. Den samlede gæld udgør pr. statusdagen t.kr. 8.532.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Tody Holding ApS for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2021/22 er aflagt i kr.

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

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

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttotab er et sammendrag af andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Virksomheden er administrationselskab 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.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Tody Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.