

Crazy Safety ApS
Holmekollen 23, Voervadsbro, 8660 Skanderborg

CVR-nr. 39 70 65 71

Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. februar 2024.

Kim Feierskov Møller-Nielsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Crazy Safety ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skanderborg, den 26. februar 2024

Direktion

Kim Feierskov Møller-Nielsen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Crazy Safety ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Crazy Safety ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Som det fremgår af ledelsesberetningen, så forventes der i 2024 en væsentlig forøgelse af selskabets aktivitet samt en forbedring af selskabets indtjening – men dog stadig underskudsgivende. Denne udvikling vil kræve finansiering til en forøgelse af selskabets omsætningsaktiver, ligesom det vil kræve finansiering til dækning af det forventede negative resultat i 2024. Det er en betingelse for selskabets fortsatte drift, at selskabet i 2024 opnår den forventede indtjeningsfremgang, samt at der fra selskabets ejerkreds vil være fortsat og yderligere finansiell opbakning til dækning af den forventede forøgelse af selskabets omsætningsaktiver samt det forventede underskud.

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 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 erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Holstebro, den 26. februar 2024

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Hans Madsen
statsautoriseret revisor
mne18620

Selskabsoplysninger

Selskabet	Crazy Safety ApS Holmekollen 23 Voervadsbro 8660 Skanderborg
	CVR-nr.: 39 70 65 71
	Stiftet: 26. juni 2018
	Hjemsted: Horsens
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 6. regnskabsår
Direktion	Kim Feierskov Møller-Nielsen, direktør
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Spar Nord
Modervirksomhed	New Shape Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive design- og udviklingsvirksomhed samt aktiviteter, der efter direktionens skøn er forbundet hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -1.576 t.kr. mod et bruttotab på -10 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -2.080 t.kr. mod -440 t.kr. sidste år.

Selskabet har ultimo 2022 lavet en handlingsplan for udvikling og tilpasning af selskabets forretningsmæssige setup, således at det i løbet af de kommende år vil være en meget sund og indtjenende virksomhed. Selskabet har med baggrund i dette i løbet af 2023 anvendt betydelige tidsmæssige og økonomiske ressourcer på at tilpasse driften til den vedtagne handlingsplan, hvilket i store træk også er sket. På baggrund af dette anser ledelsen resultatet for at være acceptabelt, om end dog lidt dårligere end budgetteret.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 5.364 t.kr. mod 4.450 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 914 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen -1.747 t.kr., svarende til en egenfinansiering på -32,6 % af de samlede aktiver på 5.364 t.kr., hvilket er et fald på 40,1 procentpoint i forhold til sidste år.

Den forventede udvikling

Selskabet planlægger for 2024 at fortsætte med implementeringen af den i 2022 udarbejde handlingsplan, hvilket vil medføre en væsentlig forøgelse af selskabets aktivitet. Der vil samtidigt være stor fokus på forbedring af dækningsgraden samtidig med, at der vil være stor fokus på mulige omkostningsbesparelser. Selskabets forventede indtjening for 2024 vil være forbedret i forhold til 2023, men forventes at være negativ med et mindre beløb. Det forventes, at selskabet fra 2025 vil være overskudsgivende. Der er fra selskabets ejerkreds fortsat finansiel opbakning til at understøtte selskabet i den nuværende proces inkl. finansiering af det forventede underskud i 2024.

Fortsat drift

Set det ovenfor er beskrevet, så forventes der i 2024 en væsentlig forøgelse af selskabets aktivitet samt en forbedring af selskabets indtjening – men dog stadig underskudsgivende. Denne udvikling vil kræve finansiering til en forøgelse af selskabets omsætningsaktiver, ligesom det vil kræve finansiering til dækning af det forventede negative resultat i 2024. Det er en betingelse for selskabets fortsatte drift, at selskabet i 2024 opnår den forventede indtjeningsfremgang, samt at der fra selskabets ejerkreds vil være yderligere finansiel opbakning til dækning af den forventede forøgelse af selskabets omsætningsaktiver samt det forventede underskud.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttotab	-1.576.150	-10.014
2 Personaleomkostninger	-767.205	-365.781
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	-37.543	-85.756
Resultat før finansielle poster	-2.380.898	-461.551
Andre finansielle indtægter	8.521	56.991
3 Øvrige finansielle omkostninger	-293.921	-159.813
Resultat før skat	-2.666.298	-564.373
Skat af årets resultat	586.363	124.088
Årets resultat	-2.079.935	-440.285
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-2.079.935	-440.285
Disponeret i alt	-2.079.935	-440.285

Balance 31. december

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Anlægsaktiver			
4	Færdiggjorte udviklingsprojekter	47.588	55.168
5	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	0	29.963
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>47.588</u>	<u>85.131</u>
6	Deposita	37.422	37.422
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>37.422</u>	<u>37.422</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>85.010</u>	<u>122.553</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	2.378.120	3.325.551
	Forudbetalinger for varer	124.975	447.050
	Varebeholdninger i alt	<u>2.503.095</u>	<u>3.772.601</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.002.770	69.235
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	558.961	111.533
	Udskudte skatteaktiver	687.532	101.169
	Andre tilgodehavender	220.699	141.264
	Periodeafgrænsningsposter	47.679	17.835
	Tilgodehavender i alt	<u>2.517.641</u>	<u>441.036</u>
	Likvide beholdninger	258.007	114.276
	Omsætningsaktiver i alt	<u>5.278.743</u>	<u>4.327.913</u>
	Aktiver i alt	<u>5.363.753</u>	<u>4.450.466</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	62.500	62.500
	Reserve for udviklingsomkostninger	37.118	66.401
	Overført resultat	-1.847.114	203.538
	Egenkapital i alt	<u>-1.747.496</u>	<u>332.439</u>
Gældsforpligtelser			
7	Gæld til tilknyttede virksomheder	6.208.527	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>6.208.527</u>	<u>0</u>
	Gæld til pengeinstitut	26.833	1.884.668
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	349.269	59.719
	Gæld til tilknyttede virksomheder	850	1.997.159
	Anden gæld	525.770	176.481
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>902.722</u>	<u>4.118.027</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>7.111.249</u>	<u>4.118.027</u>
	Passiver i alt	<u>5.363.753</u>	<u>4.450.466</u>

1 Usikkerhed om going concern

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	62.500	109.920	600.304	772.724
Overført via resultatdisponering	0	0	-440.285	-440.285
Årets udviklingsomkostninger	0	23.371	-23.371	0
Årets afskrivning på udviklings- omkostninger	0	-66.890	66.890	0
Egenkapital 1. januar 2023	62.500	66.401	203.538	332.439
Overført via resultatdisponering	0	0	-2.079.935	-2.079.935
Årets afskrivning på udviklings- omkostninger	0	-29.283	29.283	0
	62.500	37.118	-1.847.114	-1.747.496

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Som det fremgår af ledelsesberetningen, så forventes der i 2024 en væsentlig forøgelse af selskabets aktivitet samt en forbedring af selskabets indtjening – men dog stadig underskudsgivende. Denne udvikling vil kræve finansiering til en forøgelse af selskabets omsætningsaktiver, ligesom det vil kræve finansiering til dækning af det forventede negative resultat i 2024. Det er en betingelse for selskabets fortsatte drift, at selskabet i 2024 opnår den forventede indtjeningsfremgang, samt at der fra selskabets ejerkreds vil være fortsat og yderligere finansiell opbakning til dækning af den forventede forøgelse af selskabets omsætningsaktiver samt det forventede underskud.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	757.207	355.783
Andre omkostninger til social sikring	4.544	1.420
Personaleomkostninger i øvrigt	5.454	8.578
	<u>767.205</u>	<u>365.781</u>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
 3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	208.527	0
Andre finansielle omkostninger	85.394	159.813
	<u>293.921</u>	<u>159.813</u>
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
 4. Færdiggjorte udviklingsprojekter		
Kostpris 1. januar	322.218	254.360
Overførsler	29.963	67.858
Kostpris 31. december	<u>352.181</u>	<u>322.218</u>
Afskrivninger 1. januar	-267.050	-181.294
Årets afskrivninger	-37.543	-85.756
Afskrivninger 31. december	<u>-304.593</u>	<u>-267.050</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>47.588</u>	<u>55.168</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
5. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. januar	29.963	67.858
Tilgang i årets løb	0	29.963
Overførsler	-29.963	-67.858
Kostpris 31. december	<u>0</u>	<u>29.963</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>29.963</u>
6. Deposita		
Kostpris 1. januar	37.422	37.422
Kostpris 31. december	<u>37.422</u>	<u>37.422</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>37.422</u>	<u>37.422</u>
7. Gæld til tilknyttede virksomheder		
Gæld til tilknyttede virksomheder i alt	<u>6.208.527</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 27 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balance-dagen udgør:		t.kr.
Varebeholdninger		<u>2.378</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.003

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Crazy Safety ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk. 1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab. .

Som omtalt i ledelsesberetningen er forudsætningen om fortsat drift ikke opfyldt. Aktiver og forpligtelser er derfor jævnfør gældende regnskabspraksis målt til forventede realisationsværdier.

Samtlige værdireguleringer af aktiver og forpligtelser samt afledte driftsposteringer er som følge heraf indregnet i resultatopgørelsen, herunder forventede tab, diverse afhændelsesomkostninger, gebyrer mv.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, lokaler, administration og tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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 posterings direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 3 år.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealiseringsværdi.

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.

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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.