

Shopfitters Holding ApS

Århusvej 290, Obdrup, 8570 Trustrup

CVR-nr. 37 10 04 04

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. juni 2024.

Michael Gørup Jacobsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Shopfitters Holding 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.

Trustrup, den 27. juni 2024

Direktion

Michael Gørup Jacobsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Shopfitters Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Shopfitters Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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. 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 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 revisorerets etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Grenaa, den 27. juni 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Bo Sønder Andersen

statsautoriseret revisor
mne35794

Selskabsoplysninger

Selskabet	Shopfitters Holding ApS Århusvej 290 Obdrup 8570 Trustrup
	CVR-nr.: 37 10 04 04 Stiftet: 14. september 2015 Hjemsted: Norddjurs Kommune Regnskabsår: 1. januar 2023 - 31. december 2023 8. regnskabsår
Direktion	Michael Gørup Jacobsen, Århusvej 290, 8570 Trustrup
Revision	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Grønland 24 8500 Grenaa
Bankforbindelser	Spar Nord Bank A/S, Østervold 16, 8900 Randers Rønde Sparekasse
Dattervirksomheder	Shopfitters Denmark ApS, Norddjurs Kommune Shopfitters Invest ApS, Norddjurs Kommune

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at eje andele i tilknyttet virksomhed, investere i værdipapirer samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -81.229 kr. mod -51.862 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 13.947.939 kr. mod 5.619.021 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Driftsresultat	-81.229	-51.862
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	13.436.628	6.897.466
1 Andre finansielle indtægter	819.294	109.545
2 Øvrige finansielle omkostninger	-31.254	-1.689.312
Resultat før skat	14.143.439	5.265.837
3 Skat af årets resultat	-195.500	353.184
Årets resultat	13.947.939	5.619.021
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	9.473.536	6.896.366
Udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
Overføres til overført resultat	4.352.403	0
Disponeret fra overført resultat	0	-1.395.145
Disponeret i alt	13.947.939	5.619.021

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
4 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	11.232.085	8.859.964
5 Andre værdipapirer og kapitalandele	3.967.693	3.310.039
6 Andre tilgodehavender	3.969.092	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>19.168.870</u>	<u>12.170.003</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>19.168.870</u>	<u>12.170.003</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	15.132.143	6.414.982
Tilgodehavende selskabsskat	0	978.498
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	3.207.648	2.057.344
Andre tilgodehavender	999	0
Tilgodehavender i alt	<u>18.340.790</u>	<u>9.450.824</u>
Likvide beholdninger	<u>32.812</u>	<u>96.739</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>18.373.602</u>	<u>9.547.563</u>
Aktiver i alt	<u>37.542.472</u>	<u>21.717.566</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	11.101.885	8.627.249
Overført resultat	23.887.917	12.536.614
Foreslået udbytte for regnskabsåret	122.000	117.800
Egenkapital i alt	35.161.802	21.331.663
Gældsforpligtelser		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.000	5.000
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	8.522	91.013
Selskabsskat	430.079	0
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	42.658
Anden gæld	1.937.069	247.232
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.380.670	385.903
Gældsforpligtelser i alt	2.380.670	385.903
Passiver i alt	37.542.472	21.717.566

7 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**8 **Eventualposter**

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resul- tat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	6.830.883	8.831.759	114.400	15.827.042
Udloddet udbytte	0	0	0	-114.400	-114.400
Resultatandel	0	6.896.366	-1.395.145	117.800	5.619.021
Udloddet udbytte	0	-5.100.000	5.100.000	0	0
Egenkapital 1. januar 2023	50.000	8.627.249	12.536.614	117.800	21.331.663
Udloddet udbytte	0	0	0	-117.800	-117.800
Resultatandel	0	9.473.536	4.352.403	122.000	13.947.939
Udloddet udbytte	0	-7.000.000	7.000.000	0	0
Overført fra reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	1.100	0	0	1.100
Overført til frie reserve	0	0	-1.100	0	-1.100
	50.000	11.101.885	23.887.917	122.000	35.161.802

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Andre finansielle indtægter		
Renter, pengeinstitutter	37	0
Renter, tilknyttede virksomheder	148.784	109.545
Renter, Shopfitters Denmark ApS	11.132	0
Kursregulering af værdipapirer, der er omsætningsaktiver	657.654	0
Skattefrie renter	1.687	0
	<u>819.294</u>	<u>109.545</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	31.254	1.689.312
	<u>31.254</u>	<u>1.689.312</u>
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	155.412	-353.184
Beregnet tillæg	40.088	0
	<u>195.500</u>	<u>-353.184</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
4. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris 1. januar 2023	90.000	90.000
Afgang i årets løb	-6.000	0
Kostpris 31. december 2023	<u>84.000</u>	<u>90.000</u>
Opskrivninger 1. januar 2023	8.628.349	6.830.883
Resultat efter skat	9.690.732	6.897.466
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	-217.196	0
Udbytte	-7.000.000	-5.100.000
Opskrivninger 31. december 2023	<u>11.101.885</u>	<u>8.628.349</u>
Modregnet i tilgodehavender	46.200	141.615
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	<u>46.200</u>	<u>141.615</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>11.232.085</u>	<u>8.859.964</u>

Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabs- mæssig værdi hos Shopfitters Holding ApS
Shopfitters Denmark ApS, Norrdjurs Kommune	88 %	12.763.733	10.903.769	11.232.085
Shopfitters Invest ApS, Norrdjurs Kommune	100 %	-46.200	95.415	0
		<u>12.717.533</u>	<u>10.999.184</u>	<u>11.232.085</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
5. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar 2023	3.998.671	3.998.671
Kostpris 31. december 2023	<u>3.998.671</u>	<u>3.998.671</u>
Opskrivninger 1. januar 2023	-688.632	999.794
Årets opskrivninger	657.654	-1.650.200
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	<u>0</u>	<u>-38.226</u>
Opskrivninger 31. december 2023	<u>-30.978</u>	<u>-688.632</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>3.967.693</u>	<u>3.310.039</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele, der omfatter børsnoterede aktier og obligationer er optaget til dagsværdi t.kr. 3.968.		
Ikke realiseret kursregulering er medtaget under finansielle poster i resultatopgørelsen og udgør t.kr.658.		
Direkte påvirkning på egenkapitalen udgør kr. 0.		
6. Andre tilgodehavender		
Tilgang i årets løb	3.969.092	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>3.969.092</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 31. december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>3.969.092</u>	<u>0</u>
Der specificeres således:		
Andre tilgodehavender	3.969.092	<u>0</u>
	<u>3.969.092</u>	<u>0</u>
7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Selskabet har ikke ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser.		

Noter

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet støtteerklæring overfor Shopfitters Invest ApS, med henblik på at sikre Shopfitters Invest ApS' betalingsevne i takt med forpligtelserne forfalder til betaling i koncernen.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Shopfitters Holding 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.

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.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen, realiserede og urealiserede kursgevinster på værdipapir mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat.

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 posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Modervirksomheden 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 sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Tilgodehavender

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Shopfitters 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 og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

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.

Gældsforpligtelser

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