
Creative Organisations A/S

Rahbeks Allé 9D, st., 1749 København V

Årsrapport for 2016

CVR-nr. 26 67 34 96

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 5 /4 2017

Line Rix
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Noter til årsregnskabet 10

Noter, regnskabspraksis 15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Creative Organisations A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 5. april 2017

Direktion

Line Rix

Bestyrelse

Morten Pedersen

Mikkel Peter Jespersen

Line Rix

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Creative Organisations A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Creative Organisations A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ledelsens ansvar for regnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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.

Hellerup, den 5. april 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Niels Henrik B. Mikkelsen

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Creative Organisations A/S
Rahbeks Allé 9D, st.
1749 København V

CVR-nr.: 26 67 34 96
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 4. juni 2002
Hjemstedskommune: København

Bestyrelse

Morten Pedersen
Mikkel Peter Jespersen
Line Rix

Direktion

Line Rix

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Creative Organisations A/S' primære aktiviteter er (aktivt) ejerskab af virksomhederne; 1508.dk A/S og Kit Couture ApS.

1508.dk A/S er en af Danmarks førende digitale designvirksomheder, som blev etableret i 2000. Virksomhedens primære produkter er digitale services og medier samt brand experience design.

Kit Couture ApS er en start-up virksomhed, der tilbyder håndarbejdskits. Virksomheden blev lanceret ultimo 2014.

Derudover har Creative Organisations medejerskab af Headnet ApS, som er førende i Danmark inden for open source. Dertil kommer investeringer i henholdsvis Airhelp og Menucard.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2016 udviser et overskud på DKK 573.769, og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på DKK 12.849.446.

Ledelsen forventer vækst for 2017 og et forbedret resultat sammenlignet med 2016.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Bruttofortjeneste		329.868	-358.582
Personaleomkostninger	1	-571.149	-319.104
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		0	-32.228
Andre driftsomkostninger		0	-396.662
Resultat før finansielle poster		-241.281	-1.106.576
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	2	566.781	3.571.460
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	3	136.132	352.559
Finansielle indtægter	4	106.601	65.590
Finansielle omkostninger	5	-21.929	-129.126
Resultat før skat		546.304	2.753.907
Skat af årets resultat	6	27.465	199.130
Årets resultat		573.769	2.953.037

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	3.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	977.997	3.924.021
Overført resultat	-404.228	-3.970.984
	573.769	2.953.037

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver		0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		130.300	130.300
Materielle anlægsaktiver		130.300	130.300
Kapitalandele i dattervirksomheder	7	3.269.379	8.125.699
Kapitalandele i associerede virksomheder	8	657.155	697.302
Andre værdipapirer og kapitalandele	9	5.402.379	4.661.024
Finansielle anlægsaktiver		9.328.913	13.484.025
Anlægsaktiver		9.459.213	13.614.325
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	165.200
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.914.209	432.063
Andre tilgodehavender		161.922	227.328
Selskabsskat		300.465	1.093.400
Periodeafgrænsningsposter		0	42.000
Tilgodehavender		2.376.596	1.959.991
Værdipapirer		659.396	1.546.451
Likvide beholdninger		540.053	222.709
Omsætningsaktiver		3.576.045	3.729.151
Aktiver		13.035.258	17.343.476

Balance 31. december

Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		1.073.075	6.031.360
Overført resultat		11.276.371	5.744.317
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	3.000.000
Egenkapital	10	12.849.446	15.275.677
Leverandører af varer og tjenesteydelser		13.812	271.671
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	1.689.511
Anden gæld		172.000	106.617
Kortfristede gældsforpligtelser		185.812	2.067.799
Gældsforpligtelser		185.812	2.067.799
Passiver		13.035.258	17.343.476
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		

Noter til årsregnskabet

	2016	2015
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	525.243	294.473
Pensioner	41.603	22.400
Andre omkostninger til social sikring	4.303	2.231
	571.149	319.104
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	2	1
2 Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		
Andel af resultat i dattervirksomheder	1.330.551	4.271.749
Andel af underskud i dattervirksomheder	-763.770	-700.289
	566.781	3.571.460
3 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		
Andel af resultat i associerede virksomheder	136.132	352.559
	136.132	352.559

Noter til årsregnskabet

	<u>2016</u> DKK	<u>2015</u> DKK
4 Finansielle indtægter		
Indtægter fra værdipapirer, der er anlægsaktiver	22.199	0
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	74.314	33.915
Andre finansielle indtægter	10.088	31.675
	<u>106.601</u>	<u>65.590</u>
5 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	0	101.501
Andre finansielle omkostninger	21.929	27.625
	<u>21.929</u>	<u>129.126</u>
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-27.465	-199.130
	<u>-27.465</u>	<u>-199.130</u>

Noter til årsregnskabet

	2016 DKK	2015 DKK
7 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	1.456.930	1.426.930
Tilgang i årets løb	0	30.000
Afgang i årets løb	-758.562	0
Kostpris 31. december	<u>698.368</u>	<u>1.456.930</u>
Værdireguleringer 1. januar	5.682.946	7.439.749
Årets afgang	758.562	0
Årets resultat	566.780	3.571.460
Modtagne udbytter	-5.760.003	-5.760.000
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	-426.868	431.736
Værdireguleringer 31. december	<u>821.417</u>	<u>5.682.945</u>
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	<u>1.749.594</u>	<u>985.824</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>3.269.379</u>	<u>8.125.699</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
1508.dk A/S	København K	1.590.000	94,3%	3.465.528	1.301.338
Kit Couture ApS	Frederiksberg C	80.000	100%	-1.749.594	-763.770

Noter til årsregnskabet

	<u>2016</u> DKK	<u>2015</u> DKK
8 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar	348.887	348.887
Kostpris 31. december	<u>348.887</u>	<u>348.887</u>
Værdireguleringer 1. januar	348.415	-4.144
Årets resultat	136.132	352.559
Modtagne udbytter	<u>-176.279</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 31. december	<u>308.268</u>	<u>348.415</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>657.155</u>	<u>697.302</u>
9 Øvrige finansielle anlægsaktiver		
		Andre værdipa- pirer og kapital- andele
		<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar		4.975.089
Tilgang i årets løb		<u>427.290</u>
Kostpris 31. december		<u>5.402.379</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>5.402.379</u>

Noter til årsregnskabet

10 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	6.031.360	5.744.317	3.000.000	15.275.677
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-3.000.000	-3.000.000
Udbytte fra tilknyttede og associerede virksomheder	0	-5.936.282	5.936.282	0	0
Årets resultat	0	977.997	-404.228	0	573.769
Egenkapital 31. december	500.000	1.073.075	11.276.371	0	12.849.446

Selskabskapitalen består af 50.000 A-aktier à nominelt DKK 10. Ingen A-aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

11 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet en støtteerklæring til fordel for datterselskabet Kit Couture ApS, hvorved selskabet har forpligtet sig til at finansiere datterselskabet i fornødent omfang til sikring af dets fortsatte drift, gældende til 31. december 2017.

Selskabet er sambeskattet med sine danske datterselskaber. De koncernforbundne selskaber hæfter solidarisk for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningkredsen.

Noter, regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Creative Organisations A/S for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2016 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Noter, regnskabspraksis

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger bortset fra produktions lønninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posterne ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder” og ”Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder”.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med sine dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år.

Noter, regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Der afskrives ikke på kunst.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posterne "Kapitalandele i dattervirksomheder" og "Kapitalandele i associerede virksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne og de associerede virksomheder.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele, som ikke handles på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

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

Noter, regnskabspraksis

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele, som ikke er handlet på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udbytte

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

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede 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.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.