



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

DANBLUMEN A/S

HØJMEVEJ 35, 5250 ODENSE SV

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2016 - 30. SEPTEMBER 2017

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 16. januar 2018**

Thorkild Ladefoged

CVR-NR. 26 92 27 47

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2016 - 30. september 2017	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	DanBlumen A/S Højmevej 35 5250 Odense SV Telefon: 66185900 Telefax: 66185966 Hjemmeside: www.danblumen.com E-mail: mail@danblumen.com CVR-nr.: 26 92 27 47 Stiftet: 1. december 2002 Hjemsted: Odense Regnskabsår: 1. oktober 2016 - 30. september 2017
Bestyrelse	Thorkild Ladefoged, Formand Henrik Christensen Visti Egelund Bent Rasmussen Steen Erik Buch Hans Henrik Banke
Direktion	Visti Egelund
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Jyske Bank A/S Mageløs 8 5100 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 for DanBlumen A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 9. januar 2018

Direktion:

Visti Egelund

Bestyrelse:

Thorkild Ladefoged
Formand

Henrik Christensen

Visti Egelund

Bent Rasmussen

Steen Erik Buch

Hans Henrik Banke

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i DanBlumen A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for DanBlumen A/S for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 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 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.

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 regnskabsbrugerne 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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 9. januar 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Svensson
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 34505

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktivitet består i at drive handel med potteplanter og juletræer samt hermed beslægtet virksomhed til afsætning på det europæiske marked.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder er værdiansat til kurs 100. Værdien af tilgodehavenderne er afhængig af, at der fremadrettet skabes positive pengestrømme i selskaberne.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		21.051.369	19.801.951
Personaleomkostninger.....	1	-18.392.540	-16.651.466
Af- og nedskrivninger.....		-1.017.655	-727.089
DRIFTSRESULTAT		1.641.174	2.423.396
Finansielle indtægter.....		82.117	30.778
Finansielle omkostninger.....		-209.879	-221.052
RESULTAT FØR SKAT		1.513.412	2.233.122
Skat af årets resultat.....	2	-377.064	-539.906
ÅRETS RESULTAT		1.136.348	1.693.216
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	500.000
Ekstraordinært udbytte.....		900.000	640.000
Overført resultat.....		236.348	553.216
I ALT		1.136.348	1.693.216

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Immaterielle rettigheder.....		2.113.442	543.248
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	2.113.442	543.248
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		717.141	1.376.850
Indretning af lejede lokaler.....		733.458	124.007
Materielle anlægsaktiver under udførelse.....		0	299.198
Materielle anlægsaktiver.....	4	1.450.599	1.800.055
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder.....		1.200.000	0
Andre tilgodehavender.....		707.628	685.447
Finansielle anlægsaktiver.....	5	1.907.628	685.447
ANLÆGSAKTIVER.....		5.471.669	3.028.750
Tilgodehavender fra salg.....		22.012.758	19.698.128
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.....		3.259.693	1.053.864
Andre tilgodehavender.....		3.651.819	2.599.039
Periodeafgrænsningsposter.....		689.969	224.394
Tilgodehavender.....		29.614.239	23.575.425
Likvider.....		1.458.320	360.585
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		31.072.559	23.936.010
AKTIVER.....		36.544.228	26.964.760

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		5.871.788	5.635.440
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	500.000
EGENKAPITAL.....	6	6.371.788	6.635.440
Hensættelse til udskudt skat.....		111.535	2.761
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		111.535	2.761
Gæld til pengeinstitutter.....		4.629.588	436.741
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		15.140.727	11.281.921
Gæld til tilknyttede selskaber.....		1.200.000	50.901
Selskabsskat.....		226.290	452.848
Anden gæld.....		8.864.300	8.104.148
Kortfristede gældsforpligtelser.....		30.060.905	20.326.559
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		30.060.905	20.326.559
PASSIVER.....		36.544.228	26.964.760
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	9		

NOTER

	2016/17 kr.	2015/16 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 36 (2015/16: 32)			
Løn og gager.....	15.945.702	14.435.087	
Pensioner.....	2.178.130	1.943.487	
Andre omkostninger til social sikring.....	190.703	198.168	
Andre personaleomkostninger.....	78.005	74.724	
	18.392.540	16.651.466	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	268.290	452.848	
Regulering af udskudt skat.....	108.774	87.058	
	377.064	539.906	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Immaterielle rettigheder	
Kostpris 1. oktober 2016.....		3.318.175	
Tilgang.....		1.758.500	
Kostpris 30. september 2017.....		5.076.675	
Afskrivninger 1. oktober 2016.....		2.774.925	
Årets afskrivninger		188.308	
Afskrivninger 30. september 2017.....		2.963.233	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017.....		2.113.442	
Materielle anlægsaktiver			4
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris 1. oktober 2016.....	4.468.545	232.512	299.198
Tilgang.....	638.984	727.042	0
Afgang.....	-790.734	0	-299.198
Kostpris 30. september 2017.....	4.316.795	959.554	0
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2016.....	3.091.695	108.505	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-203.797	0	
Årets afskrivninger	711.756	117.591	
Af- og nedskrivninger 30. september 2017....	3.599.654	226.096	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017.	717.141	733.458	0

NOTER

				Note	
Finansielle anlægsaktiver				5	
		Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. oktober 2016.....		0	685.447		
Tilgang.....		1.200.000	36.803		
Afgang.....		0	-14.622		
Kostpris 30. september 2017.....		1.200.000	707.628		
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017.....		1.200.000	707.628		
Egenkapital				6	
		Aktiekapital	Overført overskud	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2016.....	500.000	5.635.440	500.000	6.635.440	
Betalt udbytte.....			-500.000	-500.000	
Forslag til årets resultatdisponering.....		236.348	900.000	1.136.348	
Udbetalt ekstraordinært udbytte.....			-900.000	-900.000	
Egenkapital 30. september 2017.....	500.000	5.871.788	0	6.371.788	

NOTER**Note****Eventualposter mv.
Eventualaktiver****7**

Selskabet har ingen eventualaktiver pr. 30. september 2017.

Eventualforpligtelser

Der påhviler selskabet eventualforpligtelser i form af opsigelsesfrister på lejemål. Forpligtelsen er opgjort til 4.175 tkr. pr. statusdagen.

Selskabet har stillet garanti overfor toldvæsnet på i alt 500 tkr.

Selskabet har accepteret at indgå forlig på 10 tkr. med konkursboet Flora Logistic A/S.

Eventualforpligtelser overfor tilknyttede virksomheder

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution til fordel for den tilknyttede virksomhed Euro Logistics Denmark A/S's mellemværende med finansieringsselskaber, som pr. 30. september 2017 udgør følgende:

Leasingforpligtelse med maksimal løbetid på 15 måneder og en samlet forpligtelse på 281 tkr.

Mellemværende med pengeinstitut maksimalt 1.250 tkr. pr. 30. september 2017 udgør positivt 396 tkr.

Selskabet har tillige til fordel for de tilknyttede virksomheder Euro Logistics Denmark A/S og Danblumen Germany GmbH afgivet en støtteerklæring, der sikrer søsterselskabet har kapital til den løbende drift.

Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en samlet restleasing ydelse på minimum 5.021 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildebeskatninger som udbytteskat og royaltyskat samt for fællesregistrering af moms.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Visti Egelund Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**8**

Til sikkerhed for bankmellemværende med Jyske Bank, er der udstedt et pantebrev på 5.000 tkr. med pant i varedebitorer. Selskabets varedebitorer udgør pr. 30 september 2017 22.013 tkr.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling**9**

Selskabets tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder er værdiansat til kurs 100. Værdien af tilgodehavenderne er afhængig af, at der fremadrettet skabes positive pengestrømme i selskaberne.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for DanBlumen A/S for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, 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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-8 år	0-30 %
Indretning af lejede lokaler.....	3-8 år	0-30 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgpris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatte.

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Hvis valutapositionen anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.