
Selmont A/S

Damhaven 5D, 7100 Vejle

Årsrapport for 2015

CVR-nr. 29 81 59 92

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 25/4 2016

Bettina Winther
Christensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	6
Balance 31. december	7
Noter til årsregnskabet	9
Regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Selmont 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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 25. april 2016

Direktion

Casper Kirk Johansen

Bestyrelse

Anders Peter Geismar
Christoffersen
formand

Christina Rothmann Johansen

Casper Kirk Johansen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Selmont A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Selmont A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aarhus, den 25. april 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Christian Fredensborg Jakobsen
statsautoriseret revisor

Henrik Kragh
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Selmont A/S
Damhaven 5D
7100 Vejle

CVR-nr.: 29 81 59 92
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Vejle

Bestyrelse

Anders Peter Geismar Christoffersen, formand
Christina Rothmann Johansen
Casper Kirk Johansen

Direktion

Casper Kirk Johansen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at besidde ejerandele i andre virksomheder og drive administrationsvirksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et overskud på DKK 82.532.703, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på DKK 1.375.971.988.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2014 TDKK
Bruttotab		-7.358.813	-2.395
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-318.240	-319
Resultat før finansielle poster		-7.677.053	-2.714
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		9.489.683	-5.538
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		74.008.695	45.044
Finansielle indtægter	1	21.578.573	15.214
Finansielle omkostninger	2	-15.040.200	-8.413
Resultat før skat		82.359.698	43.593
Skat af årets resultat	3	173.005	-1.061
Årets resultat		82.532.703	42.532

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	20.000.000	100.000
Overført resultat	62.532.703	-57.468
	82.532.703	42.532

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2015 DKK	2014 TDKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.625.483	2.944
Materielle anlægsaktiver	4	2.625.483	2.944
Kapitalandele i dattervirksomheder	5	286.973.344	221.777
Kapitalandele i associerede virksomheder	6	988.168.200	1.020.320
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	7	0	0
Andre værdipapirer og kapitalandele	7	16.390.401	12.413
Andre tilgodehavender	7	145.103.889	0
Finansielle anlægsaktiver		1.436.635.834	1.254.510
Anlægsaktiver		1.439.261.317	1.257.454
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		10.883.001	0
Andre tilgodehavender		192.247	5.013
Selskabsskat		629.522	72
Tilgodehavender		11.704.770	5.085
Værdipapirer		55.463.287	94.919
Likvide beholdninger		12.511.364	21.453
Omsætningsaktiver		79.679.421	121.457
Aktiver		1.518.940.738	1.378.911

Balance 31. december

Passiver

	Note	2015 DKK	2014 TDKK
Selskabskapital		5.000.000	5.000
Overført resultat		1.350.971.988	1.271.535
Foreslået udbytte for regnskabsåret		20.000.000	100.000
Egenkapital	8	1.375.971.988	1.376.535
Andre hensættelser		0	1.510
Hensatte forpligtelser		0	1.510
Kreditinstitutter		100.000.000	0
Anden gæld		3.000.000	0
Langfristede gældsforpligtelser	9	103.000.000	0
Kreditinstitutter	9	35.176.805	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		196.884	0
Gæld til associerede virksomheder		3.184.981	0
Anden gæld		1.410.080	866
Kortfristede gældsforpligtelser		39.968.750	866
Gældsforpligtelser		142.968.750	866
Passiver		1.518.940.738	1.378.911
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		

Noter til årsregnskabet

	2015	2014
	DKK	TDKK
1 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	18.615	658
Andre finansielle indtægter	20.345.677	12.215
Valutakursgevinster	1.214.281	2.341
	21.578.573	15.214
2 Finansielle omkostninger		
Nedskrivning af finansielle aktiver	0	3.030
Andre finansielle omkostninger	8.943.590	5.383
Valutakurstab	6.096.610	0
	15.040.200	8.413
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	497
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-173.005	564
	-173.005	1.061
4 Materielle anlægsaktiver		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
		DKK
Kostpris 1. januar 2015		4.138.802
Kostpris 31. december 2015		4.138.802
Ned- og afskrivninger 1. januar 2015		1.195.079
Årets afskrivninger		318.240
Ned- og afskrivninger 31. december 2015		1.513.319
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015		2.625.483

Noter til årsregnskabet

	2015 <u>DKK</u>	2014 <u>TDKK</u>
5 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar 2015	241.157.027	58.514
Tilgang i årets løb	<u>41.760.000</u>	<u>182.643</u>
Kostpris 31. december 2015	<u>282.917.027</u>	<u>241.157</u>
Værdireguleringer 1. januar 2015	-16.547.362	-17.320
Valutakursregulering	12.136.068	4.792
Årets resultat	9.489.683	-5.538
Årets regulering af sikringsinstrumenter til dagværdi	<u>1.810.312</u>	<u>1.518</u>
Værdireguleringer 31. december 2015	<u>6.888.701</u>	<u>-16.548</u>
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	<u>-2.832.384</u>	<u>-2.832</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	<u>286.973.344</u>	<u>221.777</u>
6 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2015	1.461.945.625	1.463.546
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-1.600</u>
Kostpris 31. december 2015	<u>1.461.945.625</u>	<u>1.461.946</u>
Værdireguleringer 1. januar 2015	-441.624.920	-454.551
Årets afgang	-8.986	1.600
Valutakursregulering	2.957.576	-1.073
Årets resultat	74.008.695	45.043
Modtagne udbytter	<u>-109.109.790</u>	<u>-32.645</u>
Værdireguleringer 31. december 2015	<u>-473.777.425</u>	<u>-441.626</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	<u>988.168.200</u>	<u>1.020.320</u>

Noter til årsregnskabet

7 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Tilgodehaven- der i tilknyttede virksomheder	Andre værdipa- pirer og kapital- andele	Andre tilgodeha- vender
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar 2015	11.899.396	12.825.901	0
Tilgang i årets løb	0	5.466.000	145.103.889
Afgang i årets løb	-5.949.698	-2.609.311	0
Kostpris 31. december 2015	<u>5.949.698</u>	<u>15.682.590</u>	<u>145.103.889</u>
Årets opskrivninger	0	1.428.559	0
Opskrivninger 31. december 2015	<u>0</u>	<u>1.428.559</u>	<u>0</u>
Nedskrivninger 1. januar 2015	11.899.396	411.729	0
Årets nedskrivninger	-5.949.698	366.335	0
Tilbageførte nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-42.944	0
Årets tilbageførsler af tidligere års nedskrivninger	0	-14.372	0
Nedskrivninger 31. december 2015	<u>5.949.698</u>	<u>720.748</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	<u>0</u>	<u>16.390.401</u>	<u>145.103.889</u>

8 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbyt- te for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar 2015	5.000.000	1.271.535.329	100.000.000	1.376.535.329
Valutakursregulering	0	15.093.644	0	15.093.644
Betalt ordinært udbytte	0	0	-100.000.000	-100.000.000
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi ultimo	0	1.810.312	0	1.810.312
Årets resultat	0	62.532.703	20.000.000	82.532.703
Egenkapital 31. december 2015	<u>5.000.000</u>	<u>1.350.971.988</u>	<u>20.000.000</u>	<u>1.375.971.988</u>

Selskabskapitalen består af 5.000.000 aktier à nominelt DKK 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

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

Noter til årsregnskabet

9 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2015</u> DKK	<u>2014</u> TDKK
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	50.000.000	0
Mellem 1 og 5 år	50.000.000	0
Langfristet del	<u>100.000.000</u>	<u>0</u>
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	35.176.805	0
	<u>135.176.805</u>	<u>0</u>
Anden gæld		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	3.000.000	0
Langfristet del	<u>3.000.000</u>	<u>0</u>
Inden for 1 år	0	0
Øvrig kortfristet gæld	1.410.080	866
	<u>4.410.080</u>	<u>866</u>

Noter til årsregnskabet

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Aktierne i Christina Kirk A/S er pantsat over for pengeinstitut. Pantet er stillet i forbindelse med et lån, som datterselskabet Christina Kirk A/S har optaget. Datterselskabets gæld til pengeinstitutter udgør pr. 31/12 2015 TDKK 115.094. Aktierne er indregnet med en værdi på TDKK 125.711.

Eventualforpligtelser

Selskabet er stiftet i forbindelse med spaltning af Aktieselskabet Damhaven af 11/11 2008 og er i henhold til selskabslovens § 254, stk. 2, solidarisk medhæftende for de forpligtelser, der eksisterer på tidspunktet for spaltningens offentliggørelse i det ophørte selskab.

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har stillet kaution for dattervirksomhedens banklån, som udgør TDKK 115.094

Selskabet har stillet kaution for associeret virksomheds banklån, som udgør TDKK 230.788

Eventualforpligtelser og resttilsagn om deltagelse i investeringsprojekter udgør maksimalt TDKK 10.764.

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Selmont A/S for 2015 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 2015 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

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.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Resultatopgørelsen for udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes til transaktionsdagens kurs eller en tilnærmet gennemsnitskurs. Balanceposterne omregnes til balancedagens kurs. Valutakursreguleringer, der opstår ved omregning af egenkapitaler primo året og valutakursreguleringer, der opstår som følge af omregning af resultatopgørelsen til balancedagens kurs, indregnes direkte i egenkapitalen.

Regnskabspraksis

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.

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til administration mv.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af 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.

Regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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.

Selskabet er sambeskattet med tilknyttede virksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 13 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Regnskabspraksis

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

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

I balancen indregnes under posten "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.

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.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Har moderselskabet en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens ubalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Værdipapirer og kapitalandele

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

Tilgodehavender

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

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.

Egenkapital

Udbytte

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

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

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.

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.