



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

MIKKEL THORMOD HOLDING APS

EGEVEJ 3, 8370 HADSTEN

ÅRSRAPPORT

1. MAJ 2016 - 30. APRIL 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 11. oktober 2017

Mikkel Thormod

CVR-NR. 31 06 29 77

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-7
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. maj 2016 - 30. april 2017	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Mikkel Thormod Holding ApS Egevej 3 8370 Hadsten
	CVR-nr.: 31 06 29 77 Stiftet: 16. november 2007 Hjemsted: Hadsten Regnskabsår: 1. maj 2016 - 30. april 2017
Direktion	Mikkel Thormod
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Middelfart Sparekasse Havnegade 21 5500 Middelfart

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2016 - 30. april 2017 for Mikkel Thormod Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hadsten, den 10. oktober 2017

Direktion:

Mikkel Thormod

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Mikkel Thormod Holding ApS

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mikkel Thormod Holding ApS for regnskabsåret 1. maj 2016 - 30. april 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2016 - 30. april 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift. Af noten "usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der tilføres ny kapital, samt at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan udvides og opretholdes i takt med finansieringsbehovet. Selskabets ledelse har ført en række forhandlinger med forskellige långivere og investorer. Disse forhandlinger har indtil nu ikke givet et positivt resultat og likviditeten er således ikke sikret i længere tid fremover. Det er vores vurdering, at der ikke er realistiske muligheder for at fremskaffe finansiering.

Årsregnskabet burde i overensstemmelse med årsregnskabsloven ikke have været udarbejdet under hensyntagen til fortsat drift, og indregning og måling af selskabets aktiver og forpligtelser burde have været ændret i overensstemmelse hermed. Det har ikke været muligt at opgøre indvirkningen heraf på årsregnskabet.

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabet har indregnet hensat forpligtigelse med 1.400 tkr. jf. note "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" til afdækning af kaution for tidligere datterselskabs bankgæld.

Vi har ikke kunnet opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for den indregnede forpligtigelse, da der er tvist herom kurator og pengeinstitut imellem. Som følge heraf har vi ikke været i stand til at afgøre, om eventuelle ændringer af det indregnede beløb er nødvendige.

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 afkræftende 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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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.
- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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.

Som det fremgår af afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af manglende fortsat drift. Vi har konkluderet, at ledelsesberetningen af samme årsag mangler omtale heraf.

Aarhus, den 10. oktober 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Steen Pedersen
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabet væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandel i datterselskab.

Usikkerhed om going concern

Der er usikkerhed omkring going concern, som er noteoplyst, som følge af tidligere datterselskabets konkurs.

Selskabet er afhængig af at pengeinstitut og kaution for datterselskabs bankgæld ikke kræves indfriet, der er ikke endeligt modtaget tilsagn om udskydelse af denne forpligtigelse. Ledelsen forventer at der modtages tilsagn fra pengeinstitut og har aflagt årsrapporten efter going concern

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet hæfter for datterselskabs bankgæld, og denne er indregnet under hensættelser til 1,4 mio kr. der er stor usikkerhed på beløbets størrelse, da konkursboet ikke er afgjort, og der pågår drøftelser omkring evt. omstødelse i konkursboet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Finansielle indtægter iøvrigt udgøres hovedsageligt af regulering i hæftelse overfor datterselskabs bankforbindelse.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL

	Note	2016/17 kr.	2015/16 kr.
BRUTTOTAB.....		-7.878	-6.269
DRIFTSRESULTAT.....		-7.878	-6.269
Finansielle indtægter.....	2, 3	2.229.273	5.336
Finansielle omkostninger.....	3, 4	-47.317	-614.767
RESULTAT FØR SKAT.....		2.174.078	-615.700
Skat af årets resultat.....	5	-35.235	3.528
ÅRETS RESULTAT.....		2.138.843	-612.172
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		2.138.843	-612.172
I ALT.....		2.138.843	-612.172

BALANCE 30. APRIL

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		1	1
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		1	2
Finansielle anlægsaktiver.....	6	2	3
ANLÆGSAKTIVER.....		2	3
Udskudt skatteaktiv.....		0	35.235
Tilgodehavender.....		0	35.235
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		0	35.235
AKTIVER.....		2	35.238

BALANCE 30. APRIL

PASSIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Anpartskapital.....		125.000	125.000
Overført overskud.....		-2.299.177	-4.438.020
EGENKAPITAL.....	7	-2.174.177	-4.313.020
Kapitalandel i tilknyttede virksomheder.....		1.400.000	3.629.273
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		1.400.000	3.629.273
Banklån.....		610.004	599.939
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	610.004	599.939
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		38.288	0
Anden gæld.....		125.887	119.046
Kortfristede gældsforpligtelser.....		164.175	119.046
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		774.179	718.985
PASSIVER.....		2	35.238
Eventualposter mv.	9		
Usikkerhed ved going concern	10		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	11		

NOTER

	2016/17 kr.	2015/16 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2015/16: 1)			
Finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	5.336	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	2.229.273	0	
	2.229.273	5.336	
		2016/17 kr.	
Særlige poster			3
Finansielle indtægter i øvrigt 2016/17.....		2.229.273	
Finansielle omkostninger i øvrigt - 2015/16.....		-569.409	
Posten består af regulering af kautionsforpligtelse overfor datterselskabets bankforbindelse.			
Finansielle omkostninger			4
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	47.317	614.767	
	47.317	614.767	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	-3.528	
Regulering af udskudt skat.....	35.235	0	
	35.235	-3.528	
Finansielle anlægsaktiver			6
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	
Kostpris 1. maj 2016.....	821.553	58.573	
Kostpris 30. april 2017.....	821.553	58.573	
Opskrivninger 1. maj 2016.....	-821.552	-58.572	
Opskrivninger 30. april 2017.....	-821.552	-58.572	
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2017.....	1	1	
Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)			
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Headfitted ApS under konkurs, Hadsten.....	-4.079.561	-	100 %

NOTER

Note

Kapitalandele i associerede virksomheder (kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Delogue ApS, Aarhus.....	-8.376.118	-2.472.778	34 %

Egenkapital

7

	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. maj 2016.....	125.000	-4.438.020	-4.313.020
Forslag til årets resultatdisponering.....		2.138.843	2.138.843
Egenkapital 30. april 2017.....	125.000	-2.299.177	-2.174.177

Langfristede gældsforpligtelser

8

	1/5 2016 gæld i alt	30/4 2017 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Banklån.....	599.939	610.004	0	0
	599.939	610.004	0	0

Eventualposter mv.

9

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på 45 t.kr. som ikke er medtaget i årsrapporten, da der er usikkerhed om hvorvidt selskabet vil kunne anvende dette.

Eventualforpligtelser

Selskabet har kautioneret for datterselskabets mellemværende med pengeinstitut. Datterselskabet er under konkursbehandling, så kautionen vil blive aktuel. Der er tvivl om størrelsen på kautionen. Kautionen er medtaget/indregnet under hensættelser med 1.400 t.kr. svarende til niveauet for den aktuelle bankgæld. Kurator og pengeinstituttets jurister, er uenige om evt. omstødelse af gældsnedbringelse på 2.000 tkr. som er sket i perioden inden konkursens indtræden. Pengeinstitut har ydermere virksomhedspant på 1.000 tkr. som de ønsker at kalde. Kurator bestrider dog dette, med henvisning til at virksomhedspantet er kaldt i forbindelse med gældsnedbringelsen inden konkursen.

Der er derfor usikkerhed omkring størrelsen af kautionsforpligtelsen.

Kautionen forventes at blive aktuel med et beløb mellem 400 t.kr. og 3.400 t.kr.

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat samt for fællesregistrering af moms.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 t.kr. pr. balancedagen.

NOTER**Note****Usikkerhed ved going concern**

10

Selskabet har kautioneret for datterselskabets bankgæld. Datterselskabet er under konkurs, hvorfor kautionen vil blive aktuel, ligesom selskabet har egen bankgæld. Det er derfor en betingelse for selskabets fortsatte drift at der tilføres ny likviditet, eller der sker udskydelse af betalingskrav fra pengeinstitut, incl selskabets egen gæld. Der er ikke afklaring på disse forhold på nuværende. Ledelsen forventer at kunne få aftale og har aflagt årsrapporten efter going concern.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

11

Under hensatte forpligtelser er medtaget 1.400 tkr. Hensættelsen vedrører kaution for datterselskabs gæld til pengeinstitut. Datterselskabet er under konkursbehandling, så det er sandsynligt at kautionen vil blive kaldt.

Der er dog usikkerhed omkring størrelsen af den kaution der forventes kaldt. Kautionen er medtaget i årsrapporten med 1.400 t.kr. svarende til niveauet for den aktuelle bankgæld. Kurator og pengeinstituttets jurister, er uenige om evt. omstødelse af gældsnedbringelse på 2.000 tkr. som er sket i perioden inden konkursens indtræden. Pengeinstitut har ydermere virksomhedspant på 1.000 tkr. som de ønsker at kalde. Kurator bestrider dog dette, med henvisning til at virksomhedspantet er kaldt i forbindelse med gældsnedbringelsen inden konkursen.

Der er derfor usikkerhed omkring størrelsen af kautionsforpligtelsen.

Kautionen forventes at blive aktuel med et beløb mellem 400 t.kr. og 3.400 t.kr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Mikkel Thormod Holding ApS for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Andre eksterne omkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, 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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder måles i selskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter selskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. 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.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden. Merværdier i form af koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5 år.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien. Ved køb af tilknyttede virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor under koncernregnskabet.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilknyttede og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med selskabets andel af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække tilknyttede og associerede virksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 nettosalgpris 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.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til kautionforpligtelser i datterselskab.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen. Hensættelsen indregnes som omkostning under produktionsomkostninger.

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 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. 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.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.