



Tlf.: 76 42 94 00
vejle@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Roms Hule 4, 1. sal
DK-7100 Vejle
CVR-nr. 20 22 26 70

LITTLE DANE APS
STAMPEMØLLEVEJ 28, 6510 GRAM
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 9. august 2017

Lars Thode Kristensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-7
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Little Dane ApS Stampemøllevej 28 6510 Gram
	CVR-nr.: 31 49 60 47 Stiftet: 5. juni 2008 Hjemsted: Haderslev Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Lars Thode Kristensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Roms Hule 4, 1. sal 7100 Vejle
Pengeinstitut	Handelsbanken Adelgade 14 6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2016 for Little Dane 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. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 9. august 2017

Direktion:

Lars Thode Kristensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Little Dane ApS

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Little Dane ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, 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. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til noten "Usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf fremgår, at det for indeværende år er usikkert, om der opnås tilsagn om finansiering af driften og de nødvendige investeringer i de førstkommende år, men at det er ledelsens vurdering, at et sådant tilsagn vil blive opnået, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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 revisionshandlingerne 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 revisionshandlingerne, 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af kildeskatteloven vedrørende indberetning af A-skat

Selskabets har i strid med kildeskatteloven, ikke indberettet A-skat og AM-bidrag rettidigt, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om kapitaltab

Selskabet har tabt over halvdelen af selskabskapitalen. Ledelsen har ikke inden for selskabslovens tidsfrister sikret, at generalforsamling afholdes, og redegjort for selskabets økonomiske stilling over for kapitalejerne og om fornødent stillet forslag om foranstaltninger, der bør træffes, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Vejle, den 9. august 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Allan Lund
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive virksomhed ved salg af konsulentytelser. Selskabet har i 2016 købt og udlejet en kedel med henblik på at udvide aktiviteterne med udlejning af kedler i 2017 igennem et nystiftet datterselskab.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har realiseret et resultat før skat på -646 tkr. i 2016. Balancesummen udgør 2.005 tkr., mens egenkapitalen udgør -1.269 tkr. pr. 31. december 2016.

Selskabet har således tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen, hvorved selskabet er omfattet af selskabslovgivningens regler vedrørende kapitaltab. Ledelsen forventer, at selskabskapitalen kan reetableres via positiv fremtidig indtjening.

Likviditetsberedskab og finansiering

Selskabet har i 2016 haft et lavt aktivitetsniveau, hvilket er årsagen til underskuddet i 2016. Ledelsen forventer et forøget aktivitetsniveau og et positivt resultat før skat i 2017.

Selskabets fortsatte drift er afhængig af, at en ny samarbejdspartner giver tilsagn om finansiering af driften og nødvendige investeringer i de først kommende år. Det er ledelsens vurdering, at et sådant tilsagn vil blive opnået.

Selskabet er primært finansieret af en ekstern samarbejdspartner, der i flere år har tilført likviditet i takt med, at behovet er opstået. Gælden til den ekstern samarbejdspartner udgør 640 tkr. pr. 31. december 2016. Samarbejdspartneren har tilkendegivet, at han ikke vil opkræve sit mellemværende indenfor et år.

Med baggrund i ovenstående vurderer ledelsen, at selskabets likviditetsberedskab vil være tilstrækkeligt til at gennemføre de planlagte aktiviteter og drift i 2017, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætningen om fortsat drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Selskabet har pr. 31. december 2016 en leverandørgæld på 2,3 mio.kr. vedrørende købet af en kedel. Leverandøren har i 2017 udstedt en kreditnota på beløbet mod overtagelse af kedlen samt indtrædelse i indgået lejekontrakt. Selskabet har en option på at købe kedlen tilbage.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2016 kr.	2015 kr.
BRUTTOTAB.....		-116.931	-383.645
Personaleomkostninger.....	1	-372.727	-379.783
Af- og nedskrivninger.....		-117.581	-13.999
DRIFTSRESULTAT.....		-607.239	-777.427
Andre finansielle indtægter.....		14.327	32.570
Nedskrivning af finansielle aktiver.....		-15.369	0
Andre finansielle omkostninger.....		-37.293	-42.625
RESULTAT FØR SKAT.....		-645.574	-787.482
Skat af årets resultat.....	2	-151.254	157.256
ÅRETS RESULTAT.....		-796.828	-630.226
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Anvendt af tidligere års overskud.....		-796.828	-630.226
I ALT.....		-796.828	-630.226

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		21.333	37.333
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	21.333	37.333
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.875.470	6.634
Materielle anlægsaktiver.....	4	1.875.470	6.634
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		21.737	0
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		12.300	0
Finansielle anlægsaktiver.....	5	34.037	0
ANLÆGSAKTIVER.....		1.930.840	43.967
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.488	247.087
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		41.633	22.758
Udsudte skatteaktiver.....		0	151.254
Andre tilgodehavender.....		-1	904.946
Tilgodehavender.....		44.120	1.326.045
Likvide beholdninger.....		29.928	3.415
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		74.048	1.329.460
AKTIVER.....		2.004.888	1.373.427

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Selskabskapital.....		125.000	125.000
Overført overskud.....		-1.393.988	-597.160
EGENKAPITAL.....	6	-1.268.988	-472.160
Gæld til pengeinstitutter.....		0	17.413
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.350.750	0
Anden gæld.....		923.126	1.828.174
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.273.876	1.845.587
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		3.273.876	1.845.587
PASSIVER.....		2.004.888	1.373.427
 Eventualposter mv.	 7		
Usikkerhed ved going concern	8		

NOTER

	2016 kr.	2015 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 2 (2015: 2)			
Løn og gager.....	330.084	345.490	
Andre omkostninger til social sikring.....	7.362	3.879	
Andre personaleomkostninger.....	35.281	30.414	
	372.727	379.783	
Skat af årets resultat			2
Regulering af udskudt skat.....	151.254	-157.256	
	151.254	-157.256	
Immaterielle anlægsaktiver			3
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2016.....		48.000	
Kostpris 31. december 2016.....		48.000	
Afskrivninger 1. januar 2016.....		10.667	
Årets afskrivninger		16.000	
Afskrivninger 31. december 2016.....		26.667	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....		21.333	
Materielle anlægsaktiver			4
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2016.....		9.966	
Tilgang.....		1.970.417	
Kostpris 31. december 2016.....		1.980.383	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016.....		3.332	
Årets afskrivninger		101.581	
Af- og nedskrivninger 31. december 2016.....		104.913	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....		1.875.470	

NOTER

	Note
Finansielle anlægsaktiver	5

	Kapitalandele i dattervirksom- heder	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2016.....	37.106	0
Tilgang.....	0	12.300
Kostpris 31. december 2016.....	37.106	12.300
Årets nedskrivning.....	15.369	
Af- og nedskrivninger på goodwill 31. december 2016.....	15.369	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....	21.737	12.300

Egenkapital	6
--------------------	----------

	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2016.....	125.000	-597.160	-472.160
Forslag til årets resultatdisponering.....		-796.828	-796.828
Egenkapital 31. december 2016.....	125.000	-1.393.988	-1.268.988

Eventualposter mv.	7
---------------------------	----------

Eventualforpligtelser

Der er givet ejendomsforbehold til materiale anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2016 udgør 1.787 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 kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat samt for fællesregistrering af moms.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for ASK Ygdrasil ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

NOTER

Note

Usikkerhed ved going concern

8

Selskabet har realiseret et resultat før skat på -646 tkr. i 2016. Balancesummen udgør 2.005 tkr., mens egenkapitalen udgør -1.269 tkr. pr. 31. december 2016.

Selskabet har således tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen, hvorved selskabet er omfattet af selskabslovgivningens regler vedrørende kapitaltab. Ledelsen forventer, at selskabskapitalen kan reetableres via positiv fremtidig indtjening.

Likviditetsberedskab og finansiering

Selskabet har i 2016 haft et lavt aktivitetsniveau, hvilket er årsagen til underskuddet i 2016. Ledelsen forventer et forøget aktivitetsniveau og et positivt resultat før skat i 2017.

Selskabets fortsatte drift er afhængig af, at en ny samarbejdspartner giver tilsagn om finansiering af driften og nødvendige investeringer i de først kommende år. Det er ledelsens vurdering, at et sådant tilsagn vil blive opnået.

Selskabet er primært finansieret af en ekstern samarbejdspartner, der i flere år har tilført likviditet i takt med, at behovet er opstået. Gælden til den ekstern samarbejdspartner udgør 640 tkr. pr. 31. december 2016. Samarbejdspartneren har tilkendegivet, at han ikke vil opkræve sit mellemværende indenfor et år.

Med baggrund i ovenstående vurderer ledelsen, at selskabets likviditetsberedskab vil være tilstrækkeligt til at gennemføre de planlagte aktiviteter og drift i 2017, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætningen om fortsat drift.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Little Dane ApS for 2016 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 tjenesteydelser 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 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 gæld og transaktioner i fremmed valuta, 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**

Andre immaterielle anlægsaktiver omfatter andre erhvervede immaterielle rettigheder, som måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Materielle anlægsaktiver

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.....	3-20 år	0 %

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris 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 nettorealiseringsværdien, 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 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.

Tilgodehavender

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

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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.