



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

SORRY MOM APS

ROMMESVEJ 1, LINDVED, 7100 VEJLE

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 8. februar 2024

Rasmus Skovbjerg Cort Hansen

CVR-NR. 35 23 39 70

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Sorry Mom ApS Rommesevej 1 Lindved 7100 Vejle
	CVR-nr.: 35 23 39 70 Stiftet: 30. april 2013 Kommune: Vejle Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
Direktion	Rasmus Skovbjerg Cort Hansen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding
Pengeinstitut	Jyske Bank Skovvangen 33M 6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Sorry Mom 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. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 8. februar 2024

Direktion:

Rasmus Skovbjerg Cort Hansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Sorry Mom ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Afkræftende konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Sorry Mom ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 selskabet kan realisere driftsaktivitet i henhold til aflagte budget for 2023/23 samt opnår aftale vedr. afvikling af gæld til Avada Kendavra ApS under konkurs. Selskabets likviditet er presset i en sådan grad, at det efter vores vurdering ikke er realistisk at selskabet kan fortsætte driften uden ny finansieringsramme fra långivere og ejere. Likviditeten er således ikke sikret i længere tid fremover.

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.

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 for 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 ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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. I forbindelse med vores gennemlæsning af ledelsesberetningen har vi konstateret, at ledelsesberetningen af samme årsag er fejlbehæftet, idet den ikke indeholder oplysninger om dette forhold.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af årsregnskabslovens frist for indsendelse af årsrapport

Selskabets ledelse har ikke overholdt årsregnskabslovens krav om, at årsrapporten skal indsendes til Erhvervsstyrelsen inden for den i årsregnskabsloven fastsatte tidsfrist, og ledelsen kan ifalde ansvar.

Kolding, den 8. februar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jørn Holm
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35808

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er salg af creme til tattooveringer i forbindelse med udarbejdelse af disse, herunder spray som beskytter tattooveringer mod solen, samt farver til optegnelse.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet varelager til anskaffelsespris, baseret på forventninger til fremtidig positiv indtjening. Der er usikkerhed forbundet med værdiansættelsen som følge af udviklingen i dækningsbidrag og dermed indtjeningen i forhold til det forventede. Værdiansættelsen er dermed baseret på forventninger til fremtidige begivenheder, der kan afvige fra det forventede.

Det er ledelsens vurdering på nuværende tidspunkt, at den anførte værdi er et korrekt udtryk for aktivets værdi ved brug i normal drift.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør -727 tkr, hvorefter egenkapitalen pr. 30. juni 2023 udgør -804 tkr. Selskabet er dermed omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloven.

Årets resultat anses for utilfredsstillende.

Der arbejdes fortsat med at få selskabets produkter markedsført på en række større markeder via indgåelse af aftaler med distributører. Der vurderes at være et betydeligt indtjeningspotentiale for selskabets produkter når disse er fuldt introduceret på markedet. Det forventes, at selskabets egenkapital kan reetableres via egen drift inden for en kortere årrække.

Det er af stor betydning for selskabets fortsatte drift, at der sikres positiv indtjening. Der er iværksat handlingsplaner for stadig øgede indtjeningsforbedringer. Gennem konstant fokusering på driftsoptimering og andre iværksatte handlingsplaner, forventer selskabets ledelse, at selskabet realiserer et overskud i 2023/24 i henhold til udarbejdet budget. Det er ledelsens vurdering, med de usikkerheder der er forbundet med hermed, at selskabets driftskreditbehov løbende vil være til rådighed i 2023/24 via eksisterende kreditramme i pengeinstitut og løbende kreditorfinansiering. Det er en væsentlig forudsætning herfor, at der kan indgås aftale omkring afvikling af mellemregning med kurator i konkursboet efter Avada Kedavra ApS. Mellemregningen udgør pr. 30. juni 2023 782 tkr. og indgår i posten anden gæld.

Årsregnskabet aflægges derfor under forudsætning af fortsat drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2022/23 kr.	2021/22 tkr.
BRUTTOTAB	1	-149.793	1.349
Personaleomkostninger.....	2	-477.515	-847
Af- og nedskrivninger.....		-3.958	-7
DRIFTSRESULTAT		-631.266	495
Andre finansielle indtægter.....	3	1.273	6
Andre finansielle omkostninger.....	4	-93.788	-140
RESULTAT FØR SKAT		-723.781	361
Skat af årets resultat.....	5	-3.587	-81
ÅRETS RESULTAT		-727.368	280
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-727.368	280
I ALT		-727.368	280

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 tkr.
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		10.000	10
Finansielle anlægsaktiver	6	10.000	10
ANLÆGSAKTIVER		10.000	10
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		921.431	663
Varebeholdninger		921.431	663
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		878.610	909
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		106.422	106
Udskudte skatteaktiver.....		0	4
Andre tilgodehavender.....		55.951	60
Tilgodehavender		1.040.983	1.079
Likvide beholdninger		145.816	96
OMSÆTNINGSAKTIVER		2.108.230	1.838
AKTIVER		2.118.230	1.848

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 tkr.
Anpartskapital.....	7	494.245	494
Overført overskud.....		-1.297.934	-571
EGENKAPITAL.....		-803.689	-77
Selskabsskat.....		0	80
Feriepengeindefrysning.....		45.360	44
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	45.360	124
Gæld til pengeinstitutter.....		381.940	325
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.219.311	104
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		334.213	4
Anden gæld.....		941.095	1.368
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.876.559	1.801
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		2.921.919	1.925
PASSIVER.....		2.118.230	1.848
Eventualposter mv.	9		
Oplysninger om usikkerhed ved going concern	10		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. juli 2022.....	494.245	-570.566	-76.321
Forslag til resultatdisponering.....		-727.368	-727.368
Egenkapital 30. juni 2023.....	494.245	-1.297.934	-803.689

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Selskabet har i regnskabsåret modtaget løn og omkostningskompensation under Covid-19 reglerne for i alt 0 tkr. i 2022/23 mod 20 tkr. i 2021/22.			
Selskabet har opnået indtægt fra gældseftergivelse på 58 tkr. i 2022/23 mod 0 tkr. i 2021/22.			
	2022/23	2021/22	
	kr.	tkr.	
Personaleomkostninger			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	2	3	
Løn og gager.....	443.119	786	
Pensioner.....	4.828	10	
Andre omkostninger til social sikring.....	0	10	
Andre personaleomkostninger.....	29.568	41	
	477.515	847	
Andre finansielle indtægter			3
Finansielle indtægter i øvrigt.....	1.273	6	
	1.273	6	
Andre finansielle omkostninger			4
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	93.788	140	
	93.788	140	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	80	
Regulering af udskudt skat.....	3.587	1	
	3.587	81	
Finansielle anlægsaktiver			6
		Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juli 2022.....		10.000	
Kostpris 30. juni 2023.....		10.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....		10.000	

NOTER

					Note
			2023	2022	
			kr.	tkr.	
Anpartskapital					7
Anpartskapitalen er fordelt således:					
A-anparter, 1 stk. a nom. 1 kr.....			1	0	
B-anparter, 494.244 stk. a nom. 1 kr.....			494.244	494	
			494.245	494	
Langfristede gældsforpligtelser					8
	30/6 2023	Afdrag	Restgæld	30/6 2022	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Selskabsskat.....	0	0	0	79.874	
Feriepengeindefrysning.....	45.360	0	45.360	43.826	
	45.360	0	45.360	123.700	
Eventualposter mv.					9
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 eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Foged Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.					
Oplysninger om usikkerhed ved going concern					10
Årets resultat udgør -727 tkr, hvorefter egenkapitalen pr. 30. juni 2023 udgør -804 tkr. Selskabet er dermed omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloven.					
Årets resultat anses for utilfredsstillende.					
Der arbejdes fortsat med at få selskabets produkter markedsført på en række større markeder via indgåelse af aftaler med distributører. Der vurderes at være et betydeligt indtjeningspotentiale for selskabets produkter når disse er fuldt introduceret på markedet. Det forventes, at selskabets egenkapital kan reetableres via egen drift inden for en kortere årrække.					
Det er af stor betydning for selskabets fortsatte drift, at der sikres positiv indtjening. Der er iværksat handlingsplaner for stadig øgede indtjeningsforbedringer. Gennem konstant fokusering på driftsoptimering og andre iværksatte handlingsplaner, forventer selskabets ledelse, at selskabet realiserer et overskud i 2023/24 i henhold til udarbejdet budget. Det er ledelsens vurdering, med de usikkerheder der er forbundet med hermed, at selskabets driftskreditbehov løbende vil være til rådighed i 2023/24 via eksisterende kreditramme i pengeinstitut og løbende kreditorfinansiering. Det er en væsentlig forudsætning herfor, at der kan indgås aftale omkring afvikling af mellemregning med kurator i konkursboet efter Avada Kedavra ApS. Mellemlægningen udgør pr. 30. juni 2023 782 tkr. og indgår i posten anden gæld.					
Årsregnskabet aflægges derfor under forudsætning af fortsat drift.					

NOTER**Note****Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling****11**

Selskabet har indregnet varelager til anskaffelsespris, baseret på forventninger til fremtidig positiv indtjening. Der er usikkerhed forbundet med værdiansættelsen, som følge af udviklingen i dækningsbidrag og dermed indtjeningen i forhold til det forventede. Værdiansættelsen er dermed baseret på forventninger til fremtidige begivenheder, der kan afvige fra det forventede.

Det er ledelsens vurdering på nuværende tidspunkt, at den anførte værdi er et korrekt udtryk for aktivets værdi ved brug i normal drift.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Sorry Mom ApS for 2022/23 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.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

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, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

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 af resultat

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita samt deposita til fragtvirksomhed, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

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 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

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 lånoptagelse 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.

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.

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.