



Tlf.: 75 18 16 66
esbjerg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Bavnehøjvej 6
DK-6700 Esbjerg
CVR-nr. 20 22 26 70

NORDSØBYG A/S

VESTERHAVSGADE 141, 6700 ESBJERG

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2016 - 30. SEPTEMBER 2017

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 28. februar 2018**

Søren Haahr

CVR-NR. 35 51 77 74

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæringer..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. oktober 2016 - 30. september 2017 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Noter..... | 11-13 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 14-17 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | Nordsøbyg A/S Vesterhavsgade 141 6700 Esbjerg |
| | CVR-nr.: 35 51 77 74 Stiftet: 1. oktober 2013 Hjemsted: Esbjerg Regnskabsår: 1. oktober 2016 - 30. september 2017 |
| Bestyrelse | Axel Mandø Jepsen, Formand Henrik Jensen Claus Wolder Kjær Thomsen |
| Direktion | Henrik Jensen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Bavnehøjvej 6 6700 Esbjerg |
| Pengeinstitut | Andelskassen Kærgårdsvej 12, Nordenskov 6800 Varde |
| Advokat | Thuesen Bødker & Jæger Kongensgade 58, 1. 6700 Esbjerg |

LEDELSESPÅTEGNING

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

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 28. februar 2018

Direktion:

Henrik Jensen

Bestyrelse:

Axel Mandø Jepsen
Formand

Henrik Jensen

Claus Wolder Kjær Thomsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

Til kapitalejeren i Nordsøbyg A/S

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Nordsøbyg A/S for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017, 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. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske regler samt 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 selskabet, 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.

Konklusion

På grundlag af det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRINGER

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

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.

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.

Esbjerg, den 28. februar 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dorte Larsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 26694

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er håndværkervirksomhed og anden dermed forbunden virksomhed.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat er et overskud på 38 t.kr., hvilket er påvirket af to debitorers konkurs med 672 t.kr. Når der tages højde herfor, er selskabets resultat tilfredsstillende og som forventet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

| | Note | 2016/17 kr. | 2015/16 kr. |
|--|------|-------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 10.795.384 | 8.650.239 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -10.322.856 | -8.101.461 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -389.659 | -525.960 |
| DRIFTSRESULTAT | | 82.869 | 22.818 |
| Andre finansielle indtægter..... | 2 | 32.382 | 36.241 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 3 | -62.371 | -36.072 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 52.880 | 22.987 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | -14.603 | 4.747 |
| ÅRETS RESULTAT | | 38.277 | 27.734 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | 38.277 | 27.734 |
| I ALT | | 38.277 | 27.734 |

BALANCE 30. SEPTEMBER

| AKTIVER | Note | 2017 kr. | 2016 kr. |
|--|----------|------------------|------------------|
| Goodwill..... | | 107.142 | 128.571 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 5 | 107.142 | 128.571 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 352.080 | 470.537 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 6 | 352.080 | 470.537 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 459.222 | 599.108 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 419.172 | 435.988 |
| Varebeholdninger..... | | 419.172 | 435.988 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 2.415.794 | 3.154.512 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | 7 | 3.890.900 | 1.730.000 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 314.064 | 1.500.489 |
| Udsudte skatteaktiver..... | | 0 | 31.389 |
| Andre tilgodehavender..... | | 10.925 | 2.256 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 40.108 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 245.169 | 230.868 |
| Tilgodehavender..... | | 6.916.960 | 6.649.514 |
| Likvide beholdninger..... | | 1.131 | 31 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 7.337.263 | 7.085.533 |
| AKTIVER..... | | 7.796.485 | 7.684.641 |

BALANCE 30. SEPTEMBER

| PASSIVER | Note | 2017 kr. | 2016 kr. |
|---|----------|------------------|------------------|
| Aktiekapital..... | | 500.000 | 500.000 |
| Overført overskud..... | | 1.654.903 | 1.616.626 |
| EGENKAPITAL..... | 8 | 2.154.903 | 2.116.626 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 45.973 | 0 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 45.973 | 0 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 1.238.385 | 582.952 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder..... | | 0 | 806.093 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 2.945.921 | 2.209.786 |
| Gæld, tilknyttede virksomheder..... | | 14.479 | 0 |
| Selskabsskat..... | | 0 | 72.164 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse..... | | 82.920 | 51.248 |
| Anden gæld..... | | 1.313.904 | 1.845.772 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 5.595.609 | 5.568.015 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 5.595.609 | 5.568.015 |
| PASSIVER..... | | 7.796.485 | 7.684.641 |
| Eventualposter mv. | 9 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 10 | | |

NOTER

| | 2016/17 kr. | 2015/16 kr. | Note |
|--|-------------------|------------------|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 32 (2015/16: 27) | | | |
| Løn og gager..... | 8.295.181 | 6.758.393 | |
| Pensioner..... | 1.104.403 | 787.046 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 517.486 | 287.344 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 405.786 | 268.678 | |
| | 10.322.856 | 8.101.461 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 2 |
| Tilknyttede virksomheder..... | 32.380 | 36.242 | |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 2 | -1 | |
| | 32.382 | 36.241 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 3 |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 62.371 | 36.072 | |
| | 62.371 | 36.072 | |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | -62.759 | 22.651 | |
| Regulering skat vedrørende tidligere år..... | 0 | -15.444 | |
| Regulering af udskudt skat..... | 77.362 | -11.954 | |
| | 14.603 | -4.747 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | | Goodwill | |
| Kostpris 1. oktober 2016..... | | 150.000 | |
| Kostpris 30. september 2017..... | | 150.000 | |
| Afskrivninger 1. oktober 2016..... | | 21.429 | |
| Årets afskrivninger | | 21.429 | |
| Afskrivninger 30. september 2017..... | | 42.858 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017..... | | 107.142 | |

NOTER

| | | | Note |
|--|------------------|---|------------------|
| Materielle anlægsaktiver | | | 6 |
| | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| Kostpris 1. oktober 2016..... | | 1.139.271 | |
| Tilgang..... | | 78.980 | |
| Afgang..... | | -83.232 | |
| Kostpris 30. september 2017..... | | 1.135.019 | |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober 2016..... | | 666.624 | |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | | -48.435 | |
| Årets afskrivninger | | 164.750 | |
| Af- og nedskrivninger 30. september 2017..... | | 782.939 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september 2017..... | | 352.080 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | | 7 |
| Salgsværdi af periodens uafsluttede produktion..... | 23.418.387 | 7.502.925 | |
| Acontofaktureringer..... | -19.527.487 | -5.772.925 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto..... | 3.890.900 | 1.730.000 | |
| Der indregnes således: | | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)..... | 3.890.900 | 1.730.000 | |
| | 3.890.900 | 1.730.000 | |
| Egenkapital | | | 8 |
| | Aktiekapital | Overført overskud | I alt |
| Egenkapital 30. september 2016..... | 500.000 | 1.709.862 | 2.209.862 |
| Ændring af egenkapital som korrektion af fejl..... | | -93.236 | -93.236 |
| Korrigeret egenkapital 1. oktober 2016..... | 500.000 | 1.616.626 | 2.116.626 |
| Forslag til årets resultatdisponering..... | | 38.277 | 38.277 |
| Egenkapital 30. september 2017..... | 500.000 | 1.654.903 | 2.154.903 |

NOTER**Note****Eventualposter mv.****9****Eventualforpligtelser**

Selskabet har afgivet sædvanlige branchemæssige garantier for udført arbejde. Der er igennem selskabets bankforbindelse stillet arbejdsgarantier i forbindelse med igangværende og afsluttede arbejder på i alt t.kr. 327.

Selskabet har indgået en huslejekontrakt. Lejen reguleres årligt. Lejemålet kan til enhver tid opsiges med 6 måneders varsel.

Selskabet har også indgået aftaler om leasing af driftsmateriel. Leasingaftalerne har forskellig løbetid. Leasingydelseerne er variable og udgør i restløbetiden ca. 1.351 t.kr.

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.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Nordsøbyg Holding A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**10**

Til sikkerhed for bankgæld i søsterselskab er afgivet selvskyldnerkaution. Bankgælden i søsterselskabet udgør 0 t.kr. pr. 30.09.17.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Der er rettet væsentlige fejl vedrørende varelager og skyldige feriepengeforpligtelser. Rettelserne medfører en formindskelse af varelageret med 43.592 primo 2016/17, en forøgelse af udskudt skatteaktiv med 26.297 primo 2016/17 en formindskelse af egenkapitalen med 93.236 kr. primo 2016/17 og en øget gæld til skyldig feriepengeforpligtelse primo 2016/17 med 75.941 kr. Resultatet i 2015/16 formindskes med 7.036 kr. som følge af den del af rettelserne, der vedrører regnskabsåret 2015/16.

Der er rettet væsentlige fejl som følge af fejlagtig fordeling vedrørende igangværende arbejder. Rettelserne medfører primo 2016/17 en formindskelse af aktiv-/passivmassen med kr. Resultatet for 2015/16 og 2016/17 er ikke påvirket af rettelsen.

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.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

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

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 5 år | 0 % |

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.

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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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 nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.