



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

WATURU APS
SJÆLLANDSGADE 32 1. TH., 7100 VEJLE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 1. februar 2019

Toke Reedtz

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Waturu ApS Sjællandsgade 32 1. th. 7100 Vejle
	Hjemmeside: www.waturu.com E-mail: toke@waturu.com
	CVR-nr.: 37 79 24 54 Stiftet: 10. juni 2016 Hjemsted: Vejle Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Thomas Høgh Marschall, formand Anders Skov Jes Nordentoft Toke Reedtz Bjørn Kaare Jensen
Direktion	Toke Reedtz
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V
Pengeinstitut	Nykredit Bank A/S Kalvebod Brygge 47 1780 København V
Advokat	Otello Advokatfirma Engdahlsvej 12A 7400 Herning

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Waturu ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 1. februar 2019

Direktion:

Toke Reedtz

Bestyrelse:

Thomas Høgh Marschall
Formand

Anders Skov

Jes Nordentoft

Toke Reedtz

Bjørn Kaare Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Waturu ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Waturu ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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.

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

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 regnskabsbrugere 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

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.

København, den 1. februar 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jesper Buch
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34089

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive virksomhed relateret til produkter inden for varmtvandsbehandling.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet er driftsselskab for moderselskabet Waturu Holding A/S.

Selskabets hovedaktivitet omfatter udvikling, fremstilling og afsætning af vandvarmer- og vandbehandlingsteknologi.

Selskabets væsentligste aktiviteter er fordelt inden for områderne varmt vand, OEM- og spildevandsløsninger. Der samarbejdes med internationale selskaber som kan distribuere Waturus produkter og løsninger eller integrere teknologien i nye produkter under eget navn.

Selskabets innovationer forsøges aktivt patenteret i moderselskaber Waturu Holding A/S og hertil benyttes et specialiseret patentadvokatselskab.

Selskabet vil i det kommende regnskabsår få væsentligt større aktivitet og der forventes ansættelse af adskillige ressourcer inden for udvikling, salg og support samt produktionsspecialister.

Moderselskabet Waturu Holding A/S sikrer den fornødne finansielle balance i selskabet, som derudover vil drage fordel af forskellige finansieringsløsninger, som stilles til rådighed for danske virksomheder som udvikler og eksportere vand- og energiteknologi.

Årets resultat anses for værende tilfredsstillende i det selskabet og dets moderselskab Waturu Holding A/S, har været igennem en teknologiudviklingsfase og nu står over for kommercialisering.

Der henvises endvidere til omtalen i årsrapportens note "Gæld, tilknyttede virksomheder", hvor selskabets moderselskab, har afgivet en støtteerklæring til understøttelse af selskabets fortsatte drift, således at selskabet er i stand til at indfri sine løbende forpligtelser. Støtteerklæringen gælder frem til en kommende generalforsamling i datterselskabet til ophør ved udgangen af det regnskabsår som følger.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsafslæggelsen ikke indtruffet yderligere begivenheder der har påvirkning på regnskabsafslæggelsen.

Der er delvis tilbagebetalt lån som forventes indfriet i april 2019 eller før.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017 tkr.
BRUTTOTAB		-20.915	-21
Personaleomkostninger.....	1	-524.805	-177
Af- og nedskrivninger.....		-34.200	-16
DRIFTSRESULTAT		-579.920	-214
Andre finansielle indtægter	2	880	0
Andre finansielle omkostninger.....	3	-73.860	-59
RESULTAT FØR SKAT		-652.900	-273
Skat af årets resultat.....	4	145.849	60
ÅRETS RESULTAT		-507.051	-213
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-507.051	-213
I ALT		-507.051	-213

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 tkr.
Udv.projekter under udførelse.....		1.333.370	599
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	1.333.370	599
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		51.789	86
Materielle anlægsaktiver.....	6	51.789	86
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		22.868	0
Finansielle anlægsaktiver.....	7	22.868	0
ANLÆGSAKTIVER.....		1.408.027	685
Varer under fremstilling.....		245.394	235
Varebeholdninger.....		245.394	235
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		500.000	0
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		170.093	0
Udskudte skatteaktiver.....		6.450	4
Andre tilgodehavender.....		0	35
Tilgodehavende selskabsskat.....		164.054	132
Periodeafgrænsningsposter.....		664	0
Tilgodehavender.....		841.261	171
Likvide beholdninger.....		170.646	19
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.257.301	425
AKTIVER.....		2.665.328	1.110

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 tkr.
Selskabskapital.....		80.000	80
Reserve for udviklingsomkostninger.....		1.040.028	599
Overført overskud.....		-1.789.102	-841
EGENKAPITAL.....	8	-669.074	-162
Hensættelse til udskudt skat.....		88.526	67
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		88.526	67
Gældsbrief.....		167.209	250
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	167.209	250
Kortfristet del af langfristet gæld.....	9	100.000	250
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		43.565	95
Gæld, tilknyttede virksomheder.....	10	2.609.604	480
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		26.205	3
Anden gæld.....		299.293	127
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.078.667	955
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		3.245.876	1.205
PASSIVER.....		2.665.328	1.110
Eventualposter mv.	11		

NOTER

	2018 kr.	2017 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 3 (2017: 1)			
Løn og gager.....	365.938	102	
Andre omkostninger til social sikring.....	8.904	4	
Andre personaleomkostninger.....	149.963	71	
	524.805	177	
Andre finansielle indtægter			2
Tilknyttede virksomheder.....	880	0	
	880	0	
Andre finansielle omkostninger			3
Tilknyttede virksomheder.....	39.423	13	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	34.437	46	
	73.860	59	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-164.054	-132	
Regulering af udskudt skat.....	18.205	72	
	-145.849	-60	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Udv.projekter under udførelse	
Kostpris 1. januar 2018.....		598.692	
Tilgang.....		734.678	
Kostpris 31. december 2018.....		1.333.370	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		1.333.370	
Materielle anlægsaktiver			6
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2018.....		102.600	
Kostpris 31. december 2018.....		102.600	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....		16.611	
Årets afskrivninger.....		34.200	
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....		50.811	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....		51.789	

NOTER

						Note
Finansielle anlægsaktiver						7
		Lejededpositum og andre tilgodehavender				
Tilgang.....					22.868	
Kostpris 31. december 2018.....					22.868	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....					22.868	
 Egenkapital						 8
		Selskabs- kapital	Reserve for udviklingsoml- ostninger	Overført overskud	I alt	
Egenkapital 1. januar 2018.....		80.000	598.692	-840.715	-162.023	
Forslag til årets resultatdisponering.....				-507.051	-507.051	
Overført til reserve for udviklingsomkostninger.....			441.336	-441.336		
Egenkapital 31. december 2018.....		80.000	1.040.028	-1.789.102	-669.074	
 Langfristede gældsforpligtelser						 9
	31/12 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2017 gæld i alt	Afdrag 2018	
Gældsbrief.....	267.209	100.000	0	500.000	250.000	
	267.209	100.000	0	500.000	250.000	
 Gæld, tilknyttede virksomheder						 10

Selskabets moderselskab, Waturu Holding ApS, har afgivet en støtteerklæring til understøttelse af selskabets fortsatte drift, således at selskabet er i stand til at indfri sine løbende forpligtelser. Støtteerklæringen gælder frem til en kommende generalforsamling i datterselskabet til ophør ved udgangen af det regnskabsår som følger.

NOTER**Note****Eventualposter mv.****11****Eventualforpligtelser****Huslejeforpligtelser**

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 144 tkr. i uopsigelighedsperioden, som udløber 1. august 2020.

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 Greentech Investor ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Waturu ApS for 2018 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.

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.

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 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

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**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	3 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

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

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 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.