



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

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

THOMSEN & CO. 2018 APS
MARIANE THOMSENS GADE 1C 3. 4., 8000 AARHUS C
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2020 - 30. JUNI 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. november 2021

Klaus Kimose Thomsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Thomsen & Co. 2018 ApS Mariane Thomsens Gade 1C 3. 4. 8000 Aarhus C
	CVR-nr.: 39 82 12 22 Stiftet: 29. august 2018 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. juli 2020 - 30. juni 2021
Direktion	Klaus Kimose Thomsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Middelfart Sparekasse Rosengade 18-20 8000 Aarhus C
Advokat	Interlex Advokater Marianne Thomsens Gade 1C, 8 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for Thomsen & Co. 2018 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 29. november 2021

Direktion:

Klaus Kimose Thomsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Thomsen & Co. 2018 ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Thomsen & Co. 2018 ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, 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 giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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 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 det fremgår, at det er nødvendigt at selskabets budgetter realiseres eller at der sker kapitaltilførsel for at sikre den fortsatte drift. Det er ledelsens vurdering, at selskabet ved egen drift er sikret, såfremt budgetter og planer realiseres eller at der alternativt opnås tilsagn om ekstern kapitaltilførsel. Derfor aflægges årsregnskabet 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 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aarhus, den 29. november 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Trap Olesen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35625

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er konsulentarbejde indenfor marketing.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 2020/21 udviser et underskud på 1.003 tkr. efter skat, og selskabets balance pr. 30. juni 2021 udviser en negativ egenkapital på 1.234 tkr.

Selskabets drift og aktivitet i 2020/21 har været negativt påvirket af COVID-19, hvorfor budget og resultatforventninger ikke er blevet indfriet. Årets underskud skal dog også ses i lyset af, at der fortsat er investeret væsentligt i udvikling, etablering af nye kundeforhold samt styrkelse af medarbejderteamet. Disse investeringer forventes først at give afkast indenfor 1-3 år.

Selskabet har således tabt egenkapitalen og den fremadrettede drift og indtjening er væsentlig for at selskabet kan facilitere sine gældsforpligtelser.

Selskabets budgetter og forventede pengestrømme underbygger, at såfremt forventninger til 2021/22 indfries, så vil selskabet ved egen drift kunne facilitere sine gældsforpligtelser. Selskabets kapitalejer har ligeledes ydet et lån på 750 tkr. til sikring af den fortsatte drift og likviditet. Kapitalejeren har yderligere afgivet en tilbagetrædelseserklæring, hvori kapitalejeren har tilkendegivet, at ville træde tilbage for øvrige kreditorer i selskabet.

På baggrund af ovenstående er det ledelsens forventning, at selskabets økonomiske og likviditetsmæssige situation vil forbedres, og at selskabets fremtidige drift vil kunne retablere selskabets egenkapital indenfor en kortere årrække. Ud fra ledelsens budgetter og forventninger er der tilstrækkelig likviditet til den fortsatte drift og udvikling.

Selskabets ejer forventer også, at der i regnskabsåret vil blive tilført yderligere ekstern likviditet til selskabet, hvilket dog på nuværende kun er en begrundet forventning.

Da den fremadrettede drift af selskabet er betinget af, at der oppebæres likviditet til at facilitere gældsforpligtelse, så er der en naturlig usikkerhed herved. Ledelsen anser den fortsatte drift for sikret, hvorfor årsrapporten aflægges med fortsat drift for øje.

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	2020/21 kr.	2019/20 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		4.187.508	3.684.088
Personaleomkostninger.....	1	-5.322.950	-3.485.157
Af- og nedskrivninger.....		-100.223	-95.000
DRIFTSRESULTAT		-1.235.665	103.931
Andre finansielle indtægter.....	2	846	1
Andre finansielle omkostninger.....		-35.837	-20.934
RESULTAT FØR SKAT		-1.270.656	82.998
Skat af årets resultat.....	3	267.347	-33.919
ÅRETS RESULTAT		-1.003.309	49.079
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.003.309	49.079
I ALT		-1.003.309	49.079

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Goodwill.....		87.083	182.083
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	87.083	182.083
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		85.180	0
Materielle anlægsaktiver.....	5	85.180	0
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		180.100	109.000
Finansielle anlægsaktiver.....	6	180.100	109.000
ANLÆGSAKTIVER.....		352.363	291.083
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		853.014	503.831
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	157.250	396.825
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		25.054	15.609
Udskudte skatteaktiver.....		309.428	42.081
Periodeafgrænsningsposter.....		158.879	140.038
Tilgodehavender.....		1.503.625	1.098.384
Likvide beholdninger.....		456.932	25.969
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.960.557	1.124.353
AKTIVER.....		2.312.920	1.415.436
PASSIVER			
Selskabskapital.....		50.000	50.000
Overført resultat.....		-1.284.448	-281.140
EGENKAPITAL.....		-1.234.448	-231.140
Anden gæld.....		430.815	0
Feriepengeindefrysning.....		256.299	241.155
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	687.114	241.155
Gæld til pengeinstitutter.....		202.090	233.354
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		295.492	293.921
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		761.640	0
Anden gæld.....		1.601.032	878.146
Kortfristede gældsforpligtelser.....		2.860.254	1.405.421
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		3.547.368	1.646.576
PASSIVER.....		2.312.920	1.415.436
Eventualposter mv.	9		
Usikkerhed ved going concern	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2020.....	50.000	-281.139	-231.139
Forslag til resultatdisponering.....		-1.003.309	-1.003.309
Egenkapital 30. juni 2021.....	50.000	-1.284.448	-1.234.448

NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	13	9	
Løn og gager.....	4.522.450	2.997.263	
Pensioner.....	475.281	209.158	
Andre omkostninger til social sikring.....	81.932	61.503	
Andre personaleomkostninger.....	243.287	217.233	
	5.322.950	3.485.157	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	820	0	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	26	1	
	846	1	
Skat af årets resultat			3
Regulering af udskudt skat.....	-267.347	33.919	
	-267.347	33.919	
Immaterielle anlægsaktiver			4
		Goodwill	
Kostpris 1. juli 2020.....		285.000	
Kostpris 30. juni 2021.....		285.000	
Afskrivninger 1. juli 2020.....		102.917	
Årets afskrivninger		95.000	
Afskrivninger 30. juni 2021.....		197.917	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....		87.083	
Materielle anlægsaktiver			5
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Tilgang.....		90.403	
Kostpris 30. juni 2021.....		90.403	
Årets afskrivninger		5.223	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021.....		5.223	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....		85.180	

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver				6
			Lejedepositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juli 2020.....			109.000	
Tilgang.....			71.100	
Kostpris 30. juni 2021.....			180.100	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021.....			180.100	
		2021	2020	
		kr.	kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning				7
Salgsværdi af udført arbejde.....	157.250		396.825	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	157.250		396.825	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	157.250		396.825	
	157.250		396.825	
Langfristede gældsforpligtelser				8
	30/6 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2020 gæld i alt
Anden gæld.....	430.815	0	0	0
Feriepengeindefrysning.....	256.299	0	0	241.155
	687.114	0	0	241.155

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

Selskabet har indgået huslejekforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 477 tkr. i uopsigelighedsperioden, som udløber 1. marts 2022.

Derudover har selskabet indgået aftale om leje af parkeringspladser. Forpligtelsen udgør pr. balancedagen 7 tkr. i uopsigelighedsperioden, der udgør 3 måneder.

Selskabet har ligeledes indgået leasingforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 29 tkr. i leasingperioden, som udløber 31. marts 2022.

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 Thomsen 2016 Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Usikkerhed ved going concern**10**

Selskabets drift og aktivitet i 2020/21 har været negativt påvirket af COVID-19, hvorfor budget og resultatforventninger ikke er blevet indfriet. Årets underskud skal dog også ses i lyset af, at der fortsat er investeret væsentligt i udvikling, etablering af nye kundeforhold samt styrkelse af medarbejderteamet. Disse investeringer forventes først at give afkast indenfor 1-3 år.

Selskabet har således tabt egenkapitalen og den fremadrettede drift og indtjening er væsentlig for at selskabet kan facilitere sine gældsforpligtelser.

Selskabets budgetter og forventede pengestrømme underbygger, at såfremt forventninger til 2021/22 indfries, så vil selskabet ved egen drift kunne facilitere sine gældsforpligtelser. Selskabets kapitalejer har ligeledes ydet et lån på 750 tkr. til sikring af den fortsatte drift og likviditet. Kapitalejeren har yderligere afgivet en tilbagetrædelseserklæring, hvori kapitalejeren har tilkendegivet, at ville træde tilbage for øvrige kreditorer i selskabet.

På baggrund af ovenstående er det ledelsens forventning, at selskabets økonomiske og likviditetsmæssige situation vil forbedres, og at selskabets fremtidige drift vil kunne reetablere selskabets egenkapital indenfor en kortere årrække. Ud fra ledelsens budgetter og forventninger er der tilstrækkelig likviditet til den fortsatte drift og udvikling.

Selskabets ejer forventer også, at der i regnskabsåret vil blive tilført yderligere ekstern likviditet til selskabet, hvilket dog på nuværende kun er en begrundet forventning.

Da den fremadrettede drift af selskabet er betinget af, at der oppebæres likviditet til at facilitere gældsforpligtelse, så er der en naturlig usikkerhed herved. Ledelsen anser den fortsatte drift for sikret, hvorfor årsrapporten aflægges med fortsat drift for øje.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Thomsen & Co. 2018 ApS for 2020/21 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 ydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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.

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

Direkte omkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 3 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.....	3-5 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.

Finansielle anlægsaktiver

Andre tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal 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.

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 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. Tilgodehavende og skyldigt 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 i 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 nominal værdi.