



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

SIX FIVE BEAUTY NORDIC APS
TRAPHOLTPARKEN 1, STRANDHUSE, 6000 KOLDING
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 10. januar 2024

Frank Foged Birkegaard

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.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Six Five Beauty Nordic ApS Trapholtparken 1, Strandhuse 6000 Kolding
	CVR-nr.: 41 15 78 28 Stiftet: 12. februar 2020 Kommune: Kolding Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
Direktion	Frank Foged Birkegaard
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 Six Five Beauty Nordic 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.

Kolding, den 2. januar 2024

Direktion:

Frank Foged Birkegaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Six Five Beauty Nordic ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Six Five Beauty Nordic 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 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 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis 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 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.

Kolding, den 2. januar 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jørn Holm
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35808

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er handel og produktion af kosmetikprodukter, herunder private label indenfor personal care samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets udskudte skatteaktiv er indregnet i balancen med 929 t.kr. Skatteaktivet vedrører primært uudnyttede skattemæssige underskud. Skatteaktivet er indregnet på baggrund af forventningerne til de kommende års positive skattemæssige overskud, hvorved det skattemæssige underskud fuldt ud forventes, at blive udnyttet. Det er ledelsens forventning, at det uudnyttede underskud vil blive realiseret indenfor en kortere årrække på 3-5 år. Denne vurdering er sket på baggrund af budgetter samt forecasts. Der henvises ydermere til omtale i noten "Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling".

Selskabets færdiggjorte udviklingsprojekter er indregnet i balancen med 863 t.kr. Aktivt er indregnet på baggrund af forventningerne til de kommende års positive afkast af aktivitet i tilknytning til udviklingsprojekterne. Det er ledelsens forventning at der for 2023/24 realiseres et mindre underskud før skat mens der for 2024/25 og fremover forventes større driftsoverskud fra salgsaktiviteten. Denne vurdering er sket på baggrund af budgetter samt forecasts. Der henvises ydermere til omtale i noten "Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling".

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et underskud på 2.684 tkr. og har en negativ egenkapital på 4.734 tkr. Selskabet er dermed omfattet af kapitaltabsreglerne i Selskabsloven.

Selskabet er i en opstartsfasen og resultatet skal ses i denne sammenhæng. Der vurderes at være et betydeligt indtjeningspotentiale for selskabets produkter når disse er introduceret fuldt ud på markedet. Ledelsen er af den opfattelse, at selskabets egenkapital vil kunne reetableres via indtægter af fremtidig drift inden for en kortere årrække.

Selskabet har modtaget en støtteerklæring fra moderselskabet. Som følge heraf vurderes den nødvendige finansiering til at gennemføre driften i regnskabsåret 2023/24 at være tilgængelig. I overensstemmelse hermed aflægges årsregnskabet for 2022/23 under forudsætning om 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.....		-1.330.206	17
Personaleomkostninger.....	1	-1.529.416	-1.696
Af- og nedskrivninger.....		-294.321	-258
DRIFTSRESULTAT.....		-3.153.943	-1.937
Andre finansielle indtægter.....		633	6
Andre finansielle omkostninger.....	2	-287.388	-198
RESULTAT FØR SKAT.....		-3.440.698	-2.129
Skat af årets resultat.....	3	756.607	467
ÅRETS RESULTAT.....		-2.684.091	-1.662
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-2.684.091	-1.662
I ALT.....		-2.684.091	-1.662

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 tkr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		862.972	1.118
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	862.972	1.118
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		72.950	50
Finansielle anlægsaktiver.....	5	72.950	50
ANLÆGSAKTIVER.....		935.922	1.168
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		473.969	525
Forudbetaling for varer.....		614.059	1.399
Varebeholdninger.....		1.088.028	1.924
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.879.840	286
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		61.453	129
Udskudte skatteaktiver.....		928.598	172
Andre tilgodehavender.....		78.445	55
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		39.448	414
Periodeafgrænsningsposter.....		60.935	34
Tilgodehavender.....		3.048.719	1.090
Likvide beholdninger.....		305.986	2.663
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.442.733	5.677
AKTIVER.....		5.378.655	6.845

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 tkr.
Anpartskapital.....		40.000	40
Reserve for udviklingsomkostninger.....		673.117	873
Overført resultat.....		-5.447.363	-2.963
EGENKAPITAL.....		-4.734.246	-2.050
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		0	373
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		102.800	375
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		9.839.788	7.296
Anden gæld.....		170.313	851
Kortfristede gældsforpligtelser.....		10.112.901	8.895
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		10.112.901	8.895
PASSIVER.....		5.378.655	6.845
Eventualposter mv.	6		
Forudsætninger for fortsat drift	7		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2022.....	40.000	872.800	-2.962.955	-2.050.155
Forslag til resultatdisponering.....			-2.684.091	-2.684.091
Andre lovpligtige bindinger				
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		-199.683	199.683	0
Egenkapital 30. juni 2023.....	40.000	673.117	-5.447.363	-4.734.246

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	3	3	
Løn og gager.....	1.277.598	1.444	
Pensioner.....	190.024	135	
Andre omkostninger til social sikring.....	14.764	24	
Andre personaleomkostninger.....	47.030	93	
	1.529.416	1.696	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	281.564	185	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	5.824	13	
	287.388	198	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	-39	
Regulering af udskudt skat.....	-756.607	-428	
	-756.607	-467	
Immaterielle anlægsaktiver			4
		Færdiggjorte udviklingsprojek ter	
Kostpris 1. juli 2022.....		1.455.734	
Tilgang.....		38.318	
Kostpris 30. juni 2023.....		1.494.052	
Afskrivninger 1. juli 2022.....		336.759	
Årets afskrivninger		294.321	
Afskrivninger 30. juni 2023.....		631.080	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....		862.972	

Selskabets udviklingsomkostninger vedrører eksterne omkostninger til udvikling af produkter, hvoraf afkast indregnes i de kommende år.

NOTER

		Note
Finansielle anlægsaktiver		5
	Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. juli 2022.....	50.000	
Tilgang.....	22.950	
Kostpris 30. juni 2023.....	72.950	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	72.950	

Eventualposter mv. 6

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig ydelse på 147 t.kr. Den gennemsnitlige restløbetid udgør 8 måneder og restforpligtelsen pr. 30. juni 2023 udgør 345 t.kr., heraf udgør 246 t.kr. betalingsforpligtelse ved udløb som forventes at svare til bilernes værdi ved udløb.

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.

Forudsætninger for fortsat drift 7

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et underskud på 2.684 tkr. og har en negativ egenkapital på 4.734 tkr. Selskabet er dermed omfattet af kapitaltabsreglerne i Selskabsloven.

Selskabet er i en opstartsfasen og resultatet skal ses i denne sammenhæng. Der vurderes at være et betydeligt indtjeningspotentiale for selskabets produkter når disse er introduceret fuldt ud på markedet. Ledelsen er af den opfattelse, at selskabets egenkapital vil kunne reetableres via indtægter af fremtidig drift inden for en kortere årrække.

Selskabet har modtaget en støtteerklæring fra moderselskabet. Som følge heraf vurderes den nødvendige finansiering til at gennemføre driften i regnskabsåret 2023/24 at være tilgængelig. I overensstemmelse hermed aflægges årsregnskabet for 2022/23 under forudsætning om fortsat drift.

NOTER

Note

Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling

8

Der er usikkerhed ved indregning og måling af udskudt skatteaktiv på 929 t. kr. idet aktivet er indregnet på baggrund af forventning til de næste 3-5 års positive resultater. Vurderingen bygger på virksomhedens budget for 2023/24 og fremskrivning for de efterfølgende år. I det vurderingen bygger på forventninger til fremtiden, er der en vis usikkerhed forbundet hermed.

Der er usikkerhed ved indregning og måling af færdiggjorte udviklingsprojekter på 863 t.kr. idet aktivet er indregnet på baggrund af forventningerne til de kommende års positive afkast af aktivitet i tilknytning til udviklingsprojekterne. Det er ledelsens forventning at der for 2023/24 realiseres et mindre underskud før skat mens der for 2024/25 og fremover forventes større driftsoverskud fra salgsaktiviteten. I det vurderingen bygger på forventninger til fremtiden, er der en vis usikkerhed forbundet hermed.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Six Five Beauty Nordic 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.

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

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 øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, 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 gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Immaterielle anlægsaktiver**

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger der direkte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning på balancen.

Regnskabsposten måles til de aktiverede omkostninger 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.

Finansielle anlægsaktiver

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien 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 øvrige direkte produktionsomkostninger.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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. 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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

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.