
OxyGuard International A/S

Farum Gydevej 64, 3520 Farum

Årsrapport for 2015/16 (regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 13 18 44 88

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 6 /10 2016

Hans-Christian Kromand
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 5

Den uafhængige revisors erklæringer 6

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 8

Ledelsesberetning 9

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 11

Balance 30. juni 12

Egenkapitalopgørelse 14

Noter til årsregnskabet 15

Regnskabspraksis 19

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for OxyGuard International A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015/16.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Farum, den 6. oktober 2016

Direktion

Hans-Christian Kromand

Bestyrelse

Louise Rason Broby Petersen
formand

Hans-Christian Kromand

Ellen Margrethe Nissen

Paw Allan Tinghuus Petersen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i OxyGuard International A/S

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for OxyGuard International A/S for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis, 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 etiske 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 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 udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Baseret på den udførte udvidede gennemgang er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte udvidede gennemgang af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæringer

Hillerød, den 6. oktober 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Michael Blom

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

OxyGuard International A/S
Farum Gydevej 64
3520 Farum

CVR-nr.: 13 18 44 88
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Hjemstedskommune: Furesø

Bestyrelse

Louise Rason Broby Petersen, formand
Hans-Christian Kromand
Ellen Margrethe Nissen
Paw Allan Tinghuus Petersen

Direktion

Hans-Christian Kromand

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Milnersvej 43
3400 Hillerød

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

OxyGuard International A/S udvikler og producerer instrumenter til følgende hovedområder:

- Akvakultur
- Spildevandsindustrien
- Energisektoren
- Nærings - og nydelsesindustrien
- Havforskningsaktivitet
- Gasindustrien

Derudover leveres der instrumenter til en del parallel- og sideområder, hvor de samme produkter kan benyttes.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015/16 udviser et overskud på DKK 4.280.947, og selskabets balance pr. 30. juni 2016 udviser en egenkapital på DKK 4.905.376.

Regnskabsresultatet er efter forventningerne. Der har været en stabil tilgang af ordre og den større kapacitet har afhjulpet flaskehalsene. Valutaerne har været forholdsvis neutrale og har ikke haft betydning på resultatet. Akvakulturmarkedet er i vækst for både udbygning af eksisterende anlæg og bygning af nye anlæg. Der er stadig en del problemer med at få finansiering til disse projekter for vores kunder, men det ser bedre ud. Laksen er som altid et af vores største omsætningsområder og priserne er gode og stabile for tiden. Hvilket kan ses på efterspørgslen af udstyr. På industri siden er det lykket med flere specielle opgaver.

Firmaets fokus er rettet mod automatisering og optimering af arbejdsgange. Der kommer stadig nye maskiner ind for at realiserer disse mål.

US dollar er tilbage i et normalt niveau og kundegruppen i US dollar er øget. Firmaet har sikret sig på US dollar og ændring vil nødvendigvis ikke bidrage nævneværdigt på resultatet. Ledelsen har opretholdt et fornuftigt forhold mellem udgifter og indtægter. De største post på udgiftssiden er stadig at opretholde investeringer i en del forsøgsprojekter for at skabe den fremtidige vækst. Her kan nævnes VITUS program og H2020, som nogle af de store projekter.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Det forventes, at næste års resultat vil blive det samme som dette regnskabsår. Væksten skal findes i nye områder, som firmaet arbejder med, men det vil tage en årrække. Produktionsapparat bliver løbene opdateret og de kommende år går med henblik på automatik produktion. Udviklingen vil stadig blive holdt på et højt niveau og der er en del store projekter på dette område, som kører de næste 2-3 år. Inden for akvakultur forventes samme niveau, men især Vietnam og Rusland kan ændre dette i en positiv retning. Industrien er stabil, men OEM kunder vil kunne bidrage positivt til dette.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2015/16 DKK	2014/15 DKK
Bruttofortjeneste		22.350.978	23.002.067
Personaleomkostninger	1	-15.628.387	-15.719.346
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-862.001	-1.011.957
Resultat før finansielle poster		5.860.590	6.270.764
Finansielle indtægter	3	153.154	659.062
Finansielle omkostninger	4	-524.380	-274.672
Resultat før skat		5.489.364	6.655.154
Skat af årets resultat	5	-1.208.417	-1.593.188
Årets resultat		4.280.947	5.061.966

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	4.400.000	5.000.000
Overført resultat	-119.053	61.966
	4.280.947	5.061.966

Balance 30. juni

Aktiver

	Note	2015/16 DKK	2014/15 DKK
Produktionsanlæg og maskiner		1.218.359	1.730.626
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		923.529	187.069
Indretning af lejede lokaler		2.148.730	2.266.908
Materielle anlægsaktiver	6	4.290.618	4.184.603
Andre værdipapirer og kapitalandele		10.000	10.000
Deposita		746.598	726.600
Finansielle anlægsaktiver		756.598	736.600
Anlægsaktiver		5.047.216	4.921.203
Råvarer og hjælpematerialer		318.474	1.083.166
Varer under fremstilling		1.199.238	769.627
Færdigvarer og handelsvarer		887.346	407.957
Varebeholdninger		2.405.058	2.260.750
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.900.515	7.368.444
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	312.534
Andre tilgodehavender		396.149	770.169
Udskudt skatteaktiv		43.434	32.413
Periodeafgrænsningsposter		91.158	134.173
Tilgodehavender		5.431.256	8.617.733
Likvide beholdninger		5.911.444	4.343.648
Omsætningsaktiver		13.747.758	15.222.131
Aktiver		18.794.974	20.143.334

Balance 30. juni

Passiver

	Note	2015/16 DKK	2014/15 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		5.376	124.429
Foreslået udbytte for regnskabsåret		4.400.000	5.000.000
Egenkapital	7	4.905.376	5.624.429
Kreditinstitutter		2.000.000	3.000.000
Langfristede gældsforpligtelser	8	2.000.000	3.000.000
Kreditinstitutter	8	1.000.000	1.221.944
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.407.409	1.410.152
Gæld til tilknyttede virksomheder		5.601.861	4.764.205
Selskabsskat		1.219.438	1.628.856
Anden gæld		2.660.890	2.493.748
Kortfristede gældsforpligtelser		11.889.598	11.518.905
Gældsforpligtelser		13.889.598	14.518.905
Passiver		18.794.974	20.143.334
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>Foreslået udbyt-</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>te for regnskabs-</u>	<u>DKK</u>
			<u>året</u>	
			<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. juli	500.000	124.429	5.000.000	5.624.429
Betalt ordinært udbytte	0	0	-5.000.000	-5.000.000
Årets resultat	0	-119.053	4.400.000	4.280.947
Egenkapital 30. juni	500.000	5.376	4.400.000	4.905.376

Noter til årsregnskabet

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	13.818.896	14.236.113
Pensioner	1.039.037	889.792
Andre omkostninger til social sikring	352.625	328.510
Andre personaleomkostninger	417.829	264.931
	<u>15.628.387</u>	<u>15.719.346</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>36</u>	<u>33</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>862.001</u>	<u>1.011.957</u>
	<u>862.001</u>	<u>1.011.957</u>
Der specificeres således:		
Produktionsanlæg og maskiner	572.252	625.678
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	16.042	195.331
Indretning af lejede lokaler	273.707	190.948
	<u>862.001</u>	<u>1.011.957</u>
3 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	<u>153.154</u>	<u>659.062</u>
	<u>153.154</u>	<u>659.062</u>
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	305.153	0
Andre finansielle omkostninger	219.227	274.672
	<u>524.380</u>	<u>274.672</u>

Noter til årsregnskabet

	2015/16	2014/15
	DKK	DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.219.438	1.628.856
Årets udskudte skat	-11.021	-58.482
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	22.814
	1.208.417	1.593.188

6 Materielle anlægsaktiver

	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. juli	6.999.226	1.098.693	2.581.596
Tilgang i årets løb	59.985	871.138	155.530
Afgang i årets løb	32.318	-612.318	0
Kostpris 30. juni	7.091.529	1.357.513	2.737.126
Ned- og afskrivninger 1. juli	5.268.600	911.624	314.690
Årets afskrivninger	572.252	16.042	273.706
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	32.318	0	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-493.682	0
Ned- og afskrivninger 30. juni	5.873.170	433.984	588.396
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	1.218.359	923.529	2.148.730

Noter til årsregnskabet

7 Egenkapital

Selskabskapitalen er fordelt således:

	<u>Antal</u>	<u>Nominal værdi</u> DKK
Aktier	8	400.000
Aktier	4	80.000
Aktier	4	20.000
		<u>500.000</u>

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

8 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Kreditinstitutter

Mellem 1 og 5 år	<u>2.000.000</u>	<u>3.000.000</u>
Langfristet del	<u>2.000.000</u>	<u>3.000.000</u>
Inden for 1 år	1.000.000	1.000.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	0	221.944
Kortfristet del	<u>1.000.000</u>	<u>1.221.944</u>
	<u>3.000.000</u>	<u>4.221.944</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
	DKK	DKK
9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Leje- og leasingkontrakter		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Mellem 1 og 5 år	<u>564.658</u>	<u>294.952</u>
	<u>564.658</u>	<u>294.952</u>

Eventualforpligtelser

Selskabet indestår som selvskyldnerkautionist for alt mellemværende søstervirksomheden OxyGuard Ejendomme ApS har med Jyske Bank A/S.

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst samt for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for OxyGuard Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for OxyGuard International A/S for 2015/16 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2015/16 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

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 finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles 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, måles til kursen på transaktionsdagen.

Regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) vedrørende anlæg til møbelfremstilling indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Regnskabspraksis

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernselskaber. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Produktionsanlæg og maskiner	5 - 8 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.900 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Regnskabspraksis

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealisationseværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationseværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealisationseværdi.

Forudbetalinger og modtagne acotobetalinge fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

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

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under finansielle anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.