



Tlf.: 96 56 17 00
hirtshals@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havnegade 18
DK-9850 Hirtshals
CVR-nr. 20 22 26 70

CATTLEYA A/S
GUDENÅVÆNGET 6, 6710 ESBJERG V
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. marts 2024

Flemming Pedersen

CVR-NR. 21 74 96 80

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Cattleya A/S Gudenåvænget 6 6710 Esbjerg V
	CVR-nr.: 21 74 96 80 Stiftet: 27. maj 1999 Kommune: Esbjerg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Lone Pedersen, formand Morten Opstrup Pedersen Flemming Pedersen Michael Pedersen Maria Bogetoft Drost
Direktion	Flemming Pedersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havnegade 18 9850 Hirtshals
Pengeinstitut	Danske Bank A/S Strandbygade 2 6700 Esbjerg
Advokat	Kirk Larsen & Ascanius Dalgasgade 21, 2 7400 Herning

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Cattleya A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 26. marts 2024

Direktion:

Flemming Pedersen

Bestyrelse:

Lone Pedersen
Formand

Morten Opstrup Pedersen

Flemming Pedersen

Michael Pedersen

Maria Bogetoft Drost

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Cattleya A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Cattleya A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Hirtshals, den 26. marts 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Hoff
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47775

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive konsum- og industrifiskeri.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er tilfredsstillende.

Selskabet har modtaget kompensation på 26.113 tkr. for reduktion af fiskemuligheder, jf. den indgåede aftale mellem EU og UK om Brexit. Indtægten er indregnet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen.

Selskabet har et realisationstab på 7.866 tkr. ved afhændelse af driftsmiddel i året. Beløbet er indregnet under andre driftsomkostninger i resultatopgørelsen.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	56.411.201	62.099.182
Personaleomkostninger.....	2	-12.394.402	-16.877.396
Af- og nedskrivninger.....		-15.581.878	-15.115.957
Andre driftsomkostninger.....	1	-7.866.055	0
DRIFTSRESULTAT		20.568.866	30.105.829
Andre finansielle indtægter.....	3	27.552	276
Andre finansielle omkostninger.....	4	-5.581.833	-3.300.972
RESULTAT FØR SKAT		15.014.585	26.805.133
Skat af årets resultat.....	5	-3.294.682	-5.889.955
ÅRETS RESULTAT		11.719.903	20.915.178
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Udbytte for året.....		0	1.500.000
Overført resultat.....		11.719.903	19.415.178
I ALT		11.719.903	20.915.178

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Kvoter.....		89.005.557	95.507.060
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	89.005.557	95.507.060
Hal.....		7.463.359	6.468.032
Fartøj.....		169.664.075	127.341.066
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		614.838	636.373
Fiskeredskaber.....		4.619.884	3.226.340
Mat. anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		0	5.681.000
Materielle anlægsaktiver.....	7	182.362.156	143.352.811
Andre værdipapirer.....		5.005.000	5.000
Andre tilgodehavender.....		204.690	204.690
Finansielle anlægsaktiver.....	8	5.209.690	209.690
ANLÆGSAKTIVER.....		276.577.403	239.069.561
Disponibel kapacitet.....		963.700	1.624.000
Varebeholdninger.....		963.700	1.624.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		11.398.416	5.762.492
Andre tilgodehavender.....		516.564	261.637
Tilgodehavende selskabsskat.....		480.526	0
Periodeafgrænsningsposter.....		0	143.570
Tilgodehavender.....		12.395.506	6.167.699
Likvide beholdninger.....		354.749	1.297.911
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		13.713.955	9.089.610
AKTIVER.....		290.291.358	248.159.171

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		3.000.000	3.000.000
Overført overskud.....		123.837.619	112.117.716
Forslag til udbytte.....		0	1.500.000
EGENKAPITAL.....		126.837.619	116.617.716
Hensættelse til udskudt skat.....		47.159.653	47.826.445
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		47.159.653	47.826.445
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		4.107.346	1.678.931
Selskabsskat.....		0	572.224
Anden gæld.....		112.186.740	81.463.855
Kortfristede gældsforpligtelser.....		116.294.086	83.715.010
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		116.294.086	83.715.010
PASSIVER.....		290.291.358	248.159.171
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	3.000.000	112.117.716	1.500.000	116.617.716
Forslag til resultatdisponering.....		11.719.903		11.719.903
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-1.500.000	-1.500.000
Egenkapital 31. december 2023.....	3.000.000	123.837.619	0	126.837.619

NOTER

			Note
Særlige poster			1
Selskabet har modtaget kompensation på 26.113 tkr. for reduktion af fiskemuligheder, jf. den indgåede aftale mellem EU og UK om Brexit. Indtægten er indregnet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen.			
Selskabet har et realisationstab på 7.866 tkr. ved afhændelse af driftsmiddel i året. Beløbet er indregnet under andre driftsomkostninger i resultatopgørelsen.			
	2023	2022	
	kr.	kr.	
Personaleomkostninger			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:			
	16	17	
Løn og gager.....	11.307.580	15.685.734	
Pensioner.....	833.842	943.069	
Andre omkostninger til social sikring.....	252.980	248.593	
	12.394.402	16.877.396	
Andre finansielle indtægter			3
Finansielle indtægter i øvrigt.....			
	27.552	276	
	27.552	276	
Andre finansielle omkostninger			4
Finansielle omkostninger i øvrigt.....			
	5.581.833	3.300.972	
	5.581.833	3.300.972	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....			
	3.961.474	7.572.224	
Regulering af udskudt skat.....			
	-666.792	-1.682.269	
	3.294.682	5.889.955	
Immaterielle anlægsaktiver			6
		Kvoter	
Kostpris 1. januar 2023.....			
		199.055.574	
Kostpris 31. december 2023.....			
		199.055.574	
Afskrivninger 1. januar 2023.....			
		103.548.514	
Årets afskrivninger			
		6.501.503	
Afskrivninger 31. december 2023.....			
		110.050.017	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....			
		89.005.557	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				7
			Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
	Hal	Fartøj		
Kostpris 1. januar 2023.....	6.495.095	194.749.395	843.330	
Overførsel.....	0	56.810.000	0	
Tilgang.....	1.347.895	660.300	143.680	
Afgang.....	0	-16.519.132	0	
Kostpris 31. december 2023.....	7.842.990	235.700.563	987.010	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	27.063	67.408.329	206.957	
Tilbageførsel afskrivninger afhændede aktiver..	0	-8.053.077	0	
Årets afskrivninger	352.568	6.681.236	165.215	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	379.631	66.036.488	372.172	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	7.463.359	169.664.075	614.838	
			Mat. anlægsaktiver under udførelse og forudbet.	
		Fiskeredskaber		
Kostpris 1. januar 2023.....		13.022.891	5.681.000	
Overførsel.....		0	-56.810.000	
Tilgang.....		3.274.900	51.129.000	
Kostpris 31. december 2023.....		16.297.791	0	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		9.796.551		
Årets afskrivninger		1.881.356		
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....		11.677.907		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		4.619.884	0	
Finansielle anlægsaktiver				8
		Andre værdipapirer	Andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2023.....		5.000	204.690	
Tilgang.....		5.000.000	0	
Kostpris 31. december 2023.....		5.005.000	204.690	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		5.005.000	204.690	
Eventualposter mv.				9
Eventualforpligtelser				
Selskabet har indgået lejeaftale vedr. pladsleje på havnen i Skagen. Den samlede pladsleje for 2023 udgør 62 tkr. Lejemålet kan tidligst opsiges med 6 måneders varsel.				

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****10**

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut er deponeret ejerpantebrev på 310.000 tkr. med pant i fartøjet Cattleya E 349 med tilhørende kvoterettigheder, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 258.670 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Cattleya A/S for 2023 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

Bruttofiskeri indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Bruttofiskeri indregnet ekskl. moms.

Landingsomkostninger

Landingsomkostninger dækker omkostninger afholdt i forbindelse med landinger.

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.

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, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, 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 af årets 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

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

Kvoterettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Kvoterettigheder afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år.

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

Kvoterettigheder kan af den Danske Stat opsiges med et varsel på minimum 16 år.

Rederiet forventer dog ikke at rettigheder opsiges, hvorfor der er valgt en afskrivningsperiode på 20 år for rettighederne. Da der også efter de 20 år forventes at være et marked for handel med kvoter, er der indlagt en skønnet restværdi på 50% på kvoter tilkøbt efter den 1. januar 2006.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres efter FIFO-princippet som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, fiskefartøj, fiskeredskaber, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger (redskabshuse).....	20 år	0 %
Fiskeredskaber.....	3 år	0 %
Fartøj.....	20 år	50.000 tkr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	20 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

Finansielle anlægsaktiver omfatter aktier samt diverse indskuds- og andelsbeviser. Disse måles til kostpris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 omfatter disponibel kapacitet (kapacitet, som ikke indgår i fartøjet) og er værdi ansat til kostpris. Kostprisen opgøres som anskaffelsespris med tillæg af købsomkostninger. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 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.

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.