
Amplexa Genetics A/S

Sverigesgade 24, 5000 Odense C

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 29 42 84 41

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 23/5 2024

Eyðfinn Reyðberg
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	6
Balance 31. december	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter til årsregnskabet	10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Amplexa Genetics 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 23. maj 2024

Direktion

Hans Atli Eli Albinus Dahl
Adm. direktør

Bestyrelse

Johan Jan Albinus Dahl
formand

Ulf Bech Christensen

Eyðfinn Reyðberg

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Amplexa Genetics A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Amplexa Genetics 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Odense, den 23. maj 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Brian Petersen

statsautoriseret revisor

mne33722

Selskabsoplysninger

Selskabet	Amplexa Genetics A/S Sverigesgade 24 5000 Odense C Telefon: 66116628 Hjemmeside: www.amplexa.com CVR-nr: 29 42 84 41 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 25. marts 2006 Hjemstedskommune: Odense
Bestyrelse	Johan Jan Albinus Dahl, formand Ulf Bech Christensen Eyðfinn Reyðberg
Direktion	Hans Atli Eli Albinus Dahl
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal 5230 Odense M
Pengeinstitut	Danske Bank Holmens Kanal 2-12 1092 København K

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktiviteter omfatter genetisk screening, dna-undersøgelser samt hermed beslægtet virksomhed.

Fokus har været på et skift til et nyt segment, som er fertilitets genetik, samt på at vinde nye markeder indenfor dette segment.

De store muligheder ligger udenfor Danmarks grænser hvorfor en betydelig del af indsatsen har været rettet mod at udvikle produkter til netop disse nye udenlandske markeder.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 4.046.443, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 1.462.945.

Årets resultat er ikke tilfredsstillende men vi holdes fast i retningen, som blev stukket ud i kortet i 2022. Skiftet er godt i gang og vi har vundet markedsandele og er ved at skabe os et navn inden for segmentet. Med de erfaringer og kontrakter vi har opnået i 2023 i baghovedet, har vi lagt et forsigtigt budget for det nye år.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		3.224.941	5.494.691
Personaleomkostninger	2	-6.638.946	-7.227.945
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3	-649.092	-817.740
Resultat før finansielle poster		-4.063.097	-2.550.994
Finansielle indtægter		48.471	0
Finansielle omkostninger	4	-31.817	-473.594
Resultat før skat		-4.046.443	-3.024.588
Skat af årets resultat	5	915.365	742.460
Årets resultat		-3.131.078	-2.282.128
Resultatdisponering			
		2023	2022
		DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-3.131.078	-2.282.128
		-3.131.078	-2.282.128

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		0	0
Udviklingsprojekter under udførelse		4.476.761	2.975.761
Immaterielle anlægsaktiver	6	4.476.761	2.975.761
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		939.011	1.588.103
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle anlægsaktiver	7	939.011	1.588.103
Kapitalandele i dattervirksomheder		0	18.788
Deposita		141.785	177.730
Finansielle anlægsaktiver		141.785	196.518
Anlægsaktiver		5.557.557	4.760.382
Færdigvarer og handelsvarer		1.436.612	1.688.955
Varebeholdninger		1.436.612	1.688.955
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		385.262	820.658
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	296.679
Andre tilgodehavender		385.181	0
Udskudt skatteaktiv	8	3.450.855	2.865.710
Selskabsskat		330.220	262.460
Periodeafgrænsningsposter		0	54.556
Tilgodehavender		4.551.518	4.300.063
Likvide beholdninger		3.429.888	1.534.553
Omsætningsaktiver		9.418.018	7.523.571
Aktiver		14.975.575	12.283.953

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		20.600.000	600.000
Reserve for udviklingsomkostninger		3.491.874	2.321.094
Overført resultat		-21.713.564	-17.411.706
Egenkapital		2.378.310	-14.490.612
Ansvarlig lånekapital		10.610.000	25.610.000
Langfristede gældsforpligtelser	9	10.610.000	25.610.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	9.199
Leverandører af varer og tjenesteydelser		405.519	560.816
Anden gæld		1.581.746	594.550
Kortfristede gældsforpligtelser		1.987.265	1.164.565
Gældsforpligtelser		12.597.265	26.774.565
Passiver		14.975.575	12.283.953
Going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	600.000	2.321.094	-17.411.706	-14.490.612
Kapitalforhøjelse	20.000.000	0	0	20.000.000
Årets udviklingsomkostninger	0	1.170.780	-1.170.780	0
Årets resultat	0	0	-3.131.078	-3.131.078
Egenkapital 31. december	20.600.000	3.491.874	-21.713.564	2.378.310

Noter til årsregnskabet

1. Going concern

Selskabet har tabt over halvdelen af selskabskapitalen og likviditeten er fortsat presset baseret på selskabets aktivitetsniveau.

Bestyrelsen har udarbejdet budget for 2024, der viser forbedret drift. Ledelsen har endvidere iværksat andre initiativer til forbedring af selskabets likviditet. Det forventes at nyt marked vil generere omsætning i fremtiden som vil kunne vende underskuddet i løbet af de kommende år. Selskabets ledelse forventer at budgetforudsætningerne, samt at de allerede iværksatte initiativer til forbedring af selskabets likviditet efterleves, og aflægger derfor regnskabet ud fra en going concern betragtning.

	2023	2022
	DKK	DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	6.435.750	7.030.606
Andre omkostninger til social sikring	203.196	197.339
	6.638.946	7.227.945
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	15	14
	2023	2022
	DKK	DKK
3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	649.092	817.740
	649.092	817.740
	2023	2022
	DKK	DKK
4. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	31.817	473.594
	31.817	473.594

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
5. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-330.220	-262.460
Årets udskudte skat	-585.145	-480.000
	<u>-915.365</u>	<u>-742.460</u>
6. Immaterielle anlægsaktiver		
	Færdiggjorte udviklings- projekter	Udviklings- projekter under ud- førelse
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	1.979.611	2.975.761
Tilgang i årets løb	0	1.501.000
Kostpris 31. december	<u>1.979.611</u>	<u>4.476.761</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.979.611	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>1.979.611</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>4.476.761</u>
Afskrives over	<u>5 år</u>	

Udviklingsaktiver vedrører udvikling af teknikker og metoder i forbindelse med fertilitetsbehandling, herunder teststrategier på æg på en ikke-invasiv måde. Projektet forløber som planlagt ved anvendelse af de ressourcer, som ledelsen har afsat til udviklingen. Ledelsen forventer at projektet er færdigudviklet i løbet af 2024.

Noter til årsregnskabet

7. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	8.325.508	190.505
Kostpris 31. december	8.325.508	190.505
Ned- og afskrivninger 1. januar	6.737.405	190.505
Årets afskrivninger	649.092	0
Ned- og afskrivninger 31. december	7.386.497	190.505
Regnskabsmæssig værdi 31. december	939.011	0
Afskrives over	3-10 år	5 år
	2023	2022
	DKK	DKK

8. Udskudt skatteaktiv

Udskudt skatteaktiv 1. januar	2.865.710	2.385.710
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	585.145	480.000
Udskudt skatteaktiv 31. december	3.450.855	2.865.710

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
9. 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:		
Ansvarlig lånekapital		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	<u>10.610.000</u>	<u>25.610.000</u>
Langfristet del	10.610.000	25.610.000
Inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>10.610.000</u>	<u>25.610.000</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
10. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for Danmarks Eksport- og Investeringsfond		
Virksomhedspant i følgende aktiver; lager, debitorer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, domænenavne og rettigheder i henhold til patentloven, varemærkeloven, designloven, brugsmodelloven, mønsterloven, ophavsretsloven og lov om beskyttelse af halvlederproduktersudformning (topografi) og driftsinventar og driftsmateriel	2.760.885	4.097.716
Andre eventualforpligtelser		
Lejeforpligtelser, 6 mdr. uopsigelighed.	227.000	127.400

Noter til årsregnskabet

11. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Amplexa Genetics A/S for 2023 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.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

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.

Omregning af fremmed valuta

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

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Vareforbrug

Vareforbrug indeholder anskaffessummen for de varer, som er solgt i året.

Andre eksterne omkostninger

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

Noter til årsregnskabet

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

Udbytte fra dattervirksomheder indtægtsføres i resultatopgørelsen, når de vedtages på generalforsamlingen i dattervirksomheden. Dog modregnes udbytte som vedrører indtjening i dattervirksomheden før modervirksomheden overtog denne i kostprisen for dattervirksomheden.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter. Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger.

Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes. Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid.

Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 4-10 år.

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.

Noter til årsregnskabet

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

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.

Noter til årsregnskabet

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

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 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 renteomkostning over låneperioden.

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