
Amplexa Genetics A/S

Sverigesgade 24, 5000 Odense C

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 29 42 84 41

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 16/3 2023

Jens Aagaard
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Selskabsoplysninger

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 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 16. marts 2023

Direktion

Hans Atli Eli Albinus Dahl
adm. direktør

Bestyrelse

Johan Jan Albinus Dahl
formand

Nils Christian Jensen

Leif Abrahamsen

Eydfinn Reydberg

Charles Steven Glavas

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 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 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 ud-

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

trykker 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.

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 16. marts 2023

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
Nils Christian Jensen
Leif Abrahamsen
Eyðfinn Reydberg
Charles Steven Glavas

Direktion

Hans Atli Eli Albinus Dahl

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal
5230 Odense M

Pengeinstitut

BankNordik
Húsagøta 3
110 Tórshavn

Danske Bank
Holmens Kanal 2-12
1092 København K

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Amplexa Genetics A/S for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i Klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

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

Året 2022 var året hvor vi kom ud af Coronaens skygge. Markederne skulle stabilisere sig efter et par turbulente år men krigen i Ukraine har dog tilført en del usikkerhed i markederne og forårsagede en 10-12% stigning i drifts reagenser hen over året. Året blev efter omstændighederne tilfredsstillende. Firmaet fortsætter udviklingen af nye produkter, rettet mod nye genetiske markeder. Fokus er især på nye tekniske løsninger til fertilitetssektoren og den planlagte øgede aktivitet indenfor fertilitetsområdet fortsættes. Øget fokus er også på salg og marketing og nye markeder skal vindes i det nye år.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på DKK 2.282.128, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en negativ egenkapital på DKK 14.490.612.

Resultatet er efter omstændighederne tilfredsstillende.

Kapitalberedskabet

Langfristet gæld skal ikke afvikles i det kommende år og ledelsen arbejder på at finde finansiering til øget vækst i nye markeder. Budgettet indeholder derfor også en forventet udvikling af nye forretningsområder og dertilhørende indkomst.

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	2022 DKK	2021 DKK
Bruttofortjeneste		5.494.691	20.278.070
Personaleomkostninger	2	-7.227.945	-9.030.714
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-817.740	-809.992
Resultat før finansielle poster		-2.550.994	10.437.364
Finansielle omkostninger	4	-473.594	-494.724
Resultat før skat		-3.024.588	9.942.640
Skat af årets resultat	5	742.460	2.385.710
Årets resultat		-2.282.128	12.328.350

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-2.282.128	12.328.350
		-2.282.128	12.328.350

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		0	0
Udviklingsprojekter under udførelse		2.975.761	1.782.762
Immaterielle anlægsaktiver	6	2.975.761	1.782.762
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.588.103	2.405.843
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle anlægsaktiver	7	1.588.103	2.405.843
Kapitalandele i dattervirksomheder		18.788	18.788
Deposita		177.730	171.004
Finansielle anlægsaktiver		196.518	189.792
Anlægsaktiver		4.760.382	4.378.397
Varebeholdninger		1.688.955	1.305.145
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		820.658	2.161.977
Igangværende arbejder for fremmed regning		0	17.493
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		296.679	279.979
Udskudt skatteaktiv		2.865.710	2.385.710
Selskabsskat		262.460	0
Periodeafgrænsningsposter		54.556	123.382
Tilgodehavender		4.300.063	4.968.541
Likvide beholdninger		1.534.553	7.729.364
Omsætningsaktiver		7.523.571	14.003.050
Aktiver		12.283.953	18.381.447

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Selskabskapital		600.000	600.000
Reserve for udviklingsomkostninger		2.321.094	1.390.554
Overført resultat		-17.411.706	-14.199.038
Egenkapital		-14.490.612	-12.208.484
Ansvarlig lånekapital		25.610.000	26.260.000
Langfristede gældsforpligtelser	8	25.610.000	26.260.000
Ansvarlig lånekapital	8	0	1.600.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder		9.199	6.014
Leverandører af varer og tjenesteydelser		560.816	1.118.325
Anden gæld		594.550	1.605.592
Kortfristede gældsforpligtelser		1.164.565	4.329.931
Gældsforpligtelser		26.774.565	30.589.931
Passiver		12.283.953	18.381.447
Going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Nærtstående parter	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Reserve for udviklings- omkostninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	600.000	1.390.554	-14.199.038	-12.208.484
Årets udviklingsomkostninger	0	930.540	-930.540	0
Årets resultat	0	0	-2.282.128	-2.282.128
Egenkapital 31. december	600.000	2.321.094	-17.411.706	-14.490.612

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og likviditeten er fortsat presset baseret på selskabets aktivitetsniveau.

Bestyrelsen har udarbejdet budget for 2023, der viser forbedret drift. Ledelsen har endvidere iværksat andre initiativer til forbedring af selskabets likviditet herunder indgået aftaler med deres finansieringspartnere omkring konvertering af gæld til egenkapital. Det forventes endvidere, at en ny investor vil indskyde penge i selskabet. Selskabets ledelse forventer at budgetforudsætningerne, samt at de allerede iværksatte initiativer til forbedring af selskabets likviditet efterleves, og aflægges derfor regnskabet ud fra en going concern betragtning.

	<u>2022</u> DKK	<u>2021</u> DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	7.030.606	8.777.180
Andre omkostninger til social sikring	197.339	253.534
	<u>7.227.945</u>	<u>9.030.714</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>14</u>	<u>13</u>
3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	817.740	809.992
	<u>817.740</u>	<u>809.992</u>
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	473.594	494.724
	<u>473.594</u>	<u>494.724</u>
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-262.460	0
Årets udskudte skat	-480.000	2.072.493
Regulering af udskudt skat tidligere år	0	-4.458.203
	<u>-742.460</u>	<u>-2.385.710</u>

Noter til årsregnskabet

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter DKK	Udviklingsprojekter under udførelse DKK
Kostpris 1. januar	1.979.611	1.782.761
Tilgang i årets løb	0	1.193.000
Kostpris 31. december	<u>1.979.611</u>	<u>2.975.761</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	<u>1.979.611</u>	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>1.979.611</u>	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>2.975.761</u>

Afskrives over

5 år

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.

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af lejede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	<u>8.325.508</u>	<u>190.505</u>
Kostpris 31. december	<u>8.325.508</u>	<u>190.505</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	5.919.665	190.505
Årets afskrivninger	<u>817.740</u>	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>6.737.405</u>	<u>190.505</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.588.103</u>	<u>0</u>

Afskrives over

3-10 år

5 år

Noter til årsregnskabet

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:

	<u>2022</u> DKK	<u>2021</u> DKK
Ansvarlig lånekapital		
Mellem 1 og 5 år	<u>25.610.000</u>	<u>26.260.000</u>
Langfristet del	25.610.000	26.260.000
Inden for 1 år	<u>0</u>	<u>1.600.000</u>
	<u>25.610.000</u>	<u>27.860.000</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2022</u> DKK	<u>2021</u> DKK
9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Eventualforpligtelser		
Leajeforpligtelser, 6 mdr. opsigelighed.	127.400	323.608

10 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

P/f Conseco
c/o Niels Winther Poulsen
Frúutrøð 4, postboks 6
FO 110 Tórshavn

Eneaktionær

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Amplexa Genetics A/S for 2022 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 2022 er aflagt i DKK.

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. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

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

Resultatopgørelsen

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.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

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

Bruttofortjeneste

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

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.

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.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

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.

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

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.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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 salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

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

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 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

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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, som realkreditlån og 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 proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

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