
Danforel Olie og Protein A/S

Slagterivej 2, 7200 Grindsted

Årsrapport for
1. maj 2022 - 31. december 2022

CVR-nr. 31 28 25 94

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 23/5 2023

Hans Erik Bylling
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. maj - 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. maj - 31. december 2022 for Danforel Olie og Protein 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.

Grindsted, den 23. maj 2023

Direktion

Steffen Broe Nielsen
Direktør

Bestyrelse

Hans Erik Bylling
Formand

Carsten Jørgensen

Erik Dalgaard Hansen

Ivan Bundgård Sørensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Danforel Olie og Protein A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Danforel Olie og Protein A/S for regnskabsåret 1. maj - 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. maj - 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 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.

Trekantområdet, den 23. maj 2023

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Forthoft Lind
statsautoriseret revisor
mne34169

Henrik Junker Andersen
statsautoriseret revisor
mne42818

Selskabsoplysninger

Selskabet	Danforel Olie og Protein A/S Slagterivej 2 7200 Grindsted CVR-nr: 31 28 25 94 Regnskabsperiode: 1. maj - 31. december Stiftet: 3. marts 2008 Hjemstedskommune: Billund
Bestyrelse	Hans Erik Bylling, formand Carsten Jørgensen Erik Dalgaard Hansen Ivan Bundgård Sørensen
Direktion	Steffen Broe Nielsen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Herredsvej 32 7100 Vejle
Pengeinstitut	Sydbank Kirketorvet 4 7100 Vejle

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i det forløbne år været fortsat udvikling og etablering af en fabrik til forædling af restprodukter fra fiskeproduktionen til konsum og dyrefoder, samt i mindre omfang salg af proteiner til pharma.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på DKK 1.052.065, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en positiv egenkapital på DKK 1.428.536.

Selskabet har modtaget et koncerntilskud på DKK 1 mio. for at styrke egenkapitalen.

Resultatopgørelse 1. maj - 31. december

	Note	2022	2021/22
		DKK 8 måneder	DKK 12 måneder
Bruttoresultat		-196.610	261.726
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-1.034.032	-982.696
Resultat før finansielle poster		-1.230.642	-720.970
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		40.324	83.370
Finansielle indtægter	1	437.597	457.848
Finansielle omkostninger	2	-1.098.757	-1.260.260
Resultat før skat		-1.851.478	-1.440.012
Skat af årets resultat	3	799.413	-58.765
Årets resultat		-1.052.065	-1.498.777

Resultatdisponering

	2022	2021/22
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	40.324	83.370
Overført resultat	-1.092.389	-1.582.147
	-1.052.065	-1.498.777

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022 DKK	2021/22 DKK
Udviklingsprojekter under udførelse		5.249.860	5.249.860
Immaterielle anlægsaktiver	4	5.249.860	5.249.860
Produktionsanlæg og maskiner		22.631.425	23.538.259
Indretning af lejede lokaler		2.250.189	2.377.387
Materielle anlægsaktiver	5	24.881.614	25.915.646
Kapitalandele i dattervirksomheder	6	989.742	949.418
Finansielle anlægsaktiver		989.742	949.418
Anlægsaktiver		31.121.216	32.114.924
Råvarer og hjælpematerialer		423.371	330.573
Færdigvarer og handelsvarer		28.500	168.100
Varebeholdninger		451.871	498.673
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		32.125	6.250
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		13.839.892	13.109.621
Andre tilgodehavender		55.400	0
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		0	292.674
Tilgodehavender		13.927.417	13.408.545
Omsætningsaktiver		14.379.288	13.907.218
Aktiver		45.500.504	46.022.142

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022	2021/22
		DKK	DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		381.164	0
Reserve for udviklingsomkostninger		4.094.890	4.094.890
Overført resultat		-3.547.518	-3.114.289
Egenkapital		1.428.536	1.480.601
Hensættelse til udskudt skat		2.976.626	3.776.039
Hensatte forpligtelser		2.976.626	3.776.039
Periodeafgrænsningsposter		2.515.584	2.473.733
Langfristede gældsforpligtelser	7	2.515.584	2.473.733
Kreditinstitutter		34.092.354	33.332.267
Leverandører af varer og tjenesteydelser		80.733	55.827
Gæld til tilknyttede virksomheder		4.196.426	4.523.039
Anden gæld		113.981	286.336
Periodeafgrænsningsposter		96.264	94.300
Kortfristede gældsforpligtelser		38.579.758	38.291.769
Gældsforpligtelser		41.095.342	40.765.502
Passiver		45.500.504	46.022.142
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Nærtstående parter	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis metode	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. maj	500.000	340.840	4.094.890	-3.455.129	1.480.601
Tilskud fra koncern	0	0	0	1.000.000	1.000.000
Årets resultat	0	40.324	0	-1.092.389	-1.052.065
Egenkapital 31. december	500.000	381.164	4.094.890	-3.547.518	1.428.536

Noter til årsregnskabet

	2022	2021/22
	DKK	DKK
1. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	437.597	457.080
Valutakursgevinster	0	768
	<u>437.597</u>	<u>457.848</u>

	2022	2021/22
	DKK	DKK
2. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	157.105	132.263
Andre finansielle omkostninger	941.476	1.127.997
Valutakurstab	176	0
	<u>1.098.757</u>	<u>1.260.260</u>

	2022	2021/22
	DKK	DKK
3. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	-292.674
Årets udskudte skat	-799.413	351.439
	<u>-799.413</u>	<u>58.765</u>

4. Immaterielle anlægsaktiver

	Udviklings- projekter under ud- førelse
	DKK
Kostpris 1. maj	5.249.860
Kostpris 31. december	<u>5.249.860</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>5.249.860</u>

Aktiverede udviklingsomkostninger vedrører udvikling af koldpresset olie til farmaceutisk anvendelse for at imødekomme krav fra markedet. Selskabet forventer at videreudvikle projektet i de kommende år og ser positivt på projektets afsætnings- og indtjeningsmuligheder.

Noter til årsregnskabet

5. Materielle anlægsaktiver

	Produktions- anlæg og maskiner	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. maj	25.359.364	3.745.938
Kostpris 31. december	25.359.364	3.745.938
Ned- og afskrivninger 1. maj	1.821.106	1.368.551
Årets afskrivninger	906.833	127.198
Ned- og afskrivninger 31. december	2.727.939	1.495.749
Regnskabsmæssig værdi 31. december	22.631.425	2.250.189
	2022	2021/22
	DKK	DKK

6. Kapitalandele i dattervirksomheder

Kostpris 1. maj	608.578	608.578
Kostpris 31. december	608.578	608.578
Værdireguleringer 1. maj	340.840	257.470
Årets resultat	40.324	83.370
Værdireguleringer 31. december	381.164	340.840
Regnskabsmæssig værdi 31. december	989.742	949.418

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel
Proby Ingredients A/S	Billund	500.000	100%

Noter til årsregnskabet

7. 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:

	2022	2021/22
	DKK	DKK
Periodeafgrænsningsposter		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	2.515.584	2.473.733
Langfristet del	<u>2.515.584</u>	<u>2.473.733</u>
Inden for 1 år	0	0
Øvrige periodeafgrænsningsposter	96.264	94.300
Kortfristet del	<u>96.264</u>	<u>94.300</u>
	<u>2.611.848</u>	<u>2.568.033</u>

2022	2021/22
DKK	DKK

8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut er der givet virksomhedspant TDKK 12.000 med pant i driftsmidler, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør	23.115.421	24.043.182
Selskabet kautionerer sammen med Danforel Holding ApS, Danforel A/S, Danaqua ApS, Danforel Ejendomme II ApS og Danforel Udstyr A/S for Sig Fiskeri ApS engagement med pengeinstitut. Engagementet udgør pr. 31. december 2022	7.137.075	5.594.790
Selskabet kautionerer solidarisk sammen med Danforel Holding ApS, Danforel A/S, Danforel Ejendomme II ApS og Danforel Udstyr A/S for fælles engagement med pengeinstitut. Engagement udgør pr. 31. december 2022	53.806.057	51.554.285

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Hans Erik Bylling Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

9. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for nedenstående selskab:

Navn	Hjemsted
Aller Aqua Group A/S	Kolding

Noter til årsregnskabet

10. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Danforel Olie og Protein 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.

Årsregnskabet 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.

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.

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 indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttoresultat

Bruttotab opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Noter til årsregnskabet

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

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 årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

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

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, 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 der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

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 opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

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

Produktionsanlæg og maskiner	12 år
Indretning af lejede lokaler	20 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Noter til årsregnskabet

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 indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

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

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.

Noter til årsregnskabet

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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