



Tlf.: 96 26 38 00
 herning@bdo.dk
 www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
 Birk Centerpark 30
 DK-7400 Herning
 CVR-nr. 20 22 26 70

AGRISYS A/S

CYPRESVEJ 3, 7400 HERNING

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
 selskabets ordinære generalforsamling,
 den 29. juni 2022**

Mikael Kirk-Andersen

CVR-NR. 31 94 79 87

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.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	AGRISYS A/S Cypresvej 3 7400 Herning
	CVR-nr.: 31 94 79 87 Stiftet: 29. januar 2009 Kommune: Herning Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Steen Jakobsen, formand Christina Kirk-Andersen, næstformand Jens Toppenberg Marcio Afonso Schmidt Mikael Kirk-Andersen
Direktion	Mikael Kirk-Andersen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Birk Centerpark 30 7400 Herning
Pengeinstitut	Spar Nord Dalgasgade 30 7400 Herning
Advokat	Advokatfirmaet Dahl Kaj Munks Vej 4 7400 Herning

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for AGRISYS 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 29. juni 2022

Direktion:

Mikael Kirk-Andersen

Bestyrelse:

Steen Jakobsen
Formand

Christina Kirk-Andersen
Næstformand

Jens Toppenberg

Marcio Afonso Schmidt

Mikael Kirk-Andersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i AGRISYS A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for AGRISYS A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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.

Herning, den 29. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Kirsten Østergaard
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne10056

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er udvikling, projektering og levering af Protein Automation løsninger

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021 viser et resultat på -2.018 tkr., og selskabets egenkapital pr. 31. december 2021 udgør 987 tkr.

Årets resultat er negativt påvirket af Covid-19 pandemien, som har reduceret mulighederne for salgstiltag og kunderejser og dermed haft negativ indvirkning på omsætningen. Herudover har udfordringer med råvarer og leveringsevne fra leverandørerne påvirket selskabets levering og færdiggørelse af projekter.

Der er fortsat investeret i produkt- og teknologiudvikling, organisation og procesoptimering, hvilket har styrket virksomhedens konkurrenceevne og fremtidige muligheder. Med disse tiltag sammen med øgede salgsressourcer ser virksomheden positivt på 2022.

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	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		4.564.214	5.786.322
Personaleomkostninger.....	1	-6.908.924	-4.904.946
Af- og nedskrivninger.....		-98.139	-22.205
DRIFTSRESULTAT		-2.442.849	859.171
Andre finansielle indtægter.....	2	1.099	47
Andre finansielle omkostninger.....	3	-318.531	-417.552
RESULTAT FØR SKAT		-2.760.281	441.666
Skat af årets resultat.....	4	741.928	-111.028
ÅRETS RESULTAT		-2.018.353	330.638
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-2.018.353	330.638
I ALT		-2.018.353	330.638

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Færdiggjorte udviklings-projekter.....		745.295	0
Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger.....		7.500.962	6.240.476
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	8.246.257	6.240.476
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		278.862	49.150
Materielle anlægsaktiver.....	6	278.862	49.150
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		7.438	0
Finansielle anlægsaktiver.....	7	7.438	0
ANLÆGSAKTIVER.....		8.532.557	6.289.626
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		4.348.486	3.267.099
Forudbetaling for varer.....		974.274	134.991
Varebeholdninger.....		5.322.760	3.402.090
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		2.960.803	1.022.886
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		31.792	0
Andre tilgodehavender.....		137.766	117.493
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	360.753
Periodeafgrænsningsposter.....		79.979	59.960
Tilgodehavender.....		3.210.340	1.561.092
Likvide beholdninger.....		7.251.691	14.426
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		15.784.791	4.977.608
AKTIVER.....		24.317.348	11.267.234

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		6.432.080	3.146.215
Overført resultat.....		-5.944.691	-640.473
EGENKAPITAL.....		987.389	3.005.742
Hensættelse til udskudt skat.....		223.385	965.313
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		223.385	965.313
Gæld til pengeinstitutter.....		635.564	891.986
Anden gæld.....		4.534.686	2.386.771
Feriepengeindefrysning.....		260.513	289.821
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	5.430.763	3.568.578
Gæld til pengeinstitutter.....		206.693	1.220.140
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		12.096.846	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		930.018	712.190
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	9	484.908	657.249
Anden gæld.....		3.957.346	1.138.022
Kortfristede gældsforpligtelser.....		17.675.811	3.727.601
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		23.106.574	7.296.179
PASSIVER.....		24.317.348	11.267.234
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklingsom- kostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	500.000	4.867.571	-2.361.829	3.005.742
Forslag til resultatdisponering.....			-2.018.353	-2.018.353
Andre lovpligtige bindinger				
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		1.564.509	-1.564.509	0
Egenkapital 31. december 2021.....	500.000	6.432.080	-5.944.691	987.389

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	14	11	
Løn og gager.....	6.829.296	5.070.338	
Pensioner.....	797.203	536.007	
Andre omkostninger til social sikring.....	90.671	72.368	
Andre personaleomkostninger.....	257.441	89.474	
Aktiverede lønomkostninger.....	-1.065.687	-863.241	
	6.908.924	4.904.946	
 Andre finansielle indtægter			 2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	1.099	0	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	47	
	1.099	47	
 Andre finansielle omkostninger			 3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	318.531	417.552	
	318.531	417.552	
 Skat af årets resultat			 4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	0	-360.753	
Regulering af udskudt skat.....	-741.928	471.781	
	-741.928	111.028	
 Immaterielle anlægsaktiver			 5
	Færdiggjorte udviklings- projekter	Udviklings- projekter under udførelse og forudbetalinger	
Kostpris 1. januar 2021.....	0	6.240.476	
Tilgang.....	788.155	2.048.641	
Afgang.....	0	-788.155	
Kostpris 31. december 2021.....	788.155	7.500.962	
Årets afskrivninger	42.860	0	
Afskrivninger 31. december 2021.....	42.860	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	745.295	7.500.962	

Selskabets udviklingsaktiviteter består primært af udvikling af Protein automatisering.

Enkelte aktiver er allerede taget i brug, mens de øvrige forventes at få release i løbet af det kommende år.

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					6
				Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2021.....				255.739	
Tilgang.....				284.991	
Kostpris 31. december 2021.....				540.730	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....				206.589	
Årets afskrivninger				55.279	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....				261.868	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....				278.862	
 Finansielle anlægsaktiver					 7
				Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Tilgang.....				7.438	
Kostpris 31. december 2021.....				7.438	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....				7.438	
 Langfristede gældsforpligtelser					 8
	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt	
Gæld til pengeinstitutter.....	798.764	163.200	0	891.986	
Anden gæld.....	5.389.771	855.085	746.954	2.386.771	
Feriepengeindefrysning.....	260.513	0	0	289.821	
	6.449.048	1.018.285	746.954	3.568.578	
 Gæld til tilknyttede virksomheder					 9

NOTER**Note****Eventualposter mv.****10****Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået leasingaftaler med restløbetid på op til 54 måneder. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 416 tkr.

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 420 tkr. i opsigelsesperioden.

Selskabet har stillet kaution for søstervirksomhed Kirk & Co. Ejendomme ApS' bankengagement.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for KIRK & CO HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**11**

Til sikkerhed for egen og søsterselskabs bankgæld samt egen gæld til andre kreditinstitutter har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 7.500 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger.....	7.500.962
Færdiggjorte udviklings-projekter.....	745.295
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	278.862
Varebeholdninger.....	5.322.760
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	2.960.803
Likvide beholdninger.....	7.251.691

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for AGRISYS A/S for 2021 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

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

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. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning på balancen.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0-80 %

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

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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 blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.