



Tlf.: 39 15 52 00  
koebenhavn@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Havneholmen 29  
DK-1561 København V  
CVR-nr. 20 22 26 70

**RETAP APS**  
**PRÆSTEGÅRDSVEJ 9, 6534 AGERSKOV**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 2. maj 2023

---

Lars Brøndum Petersen

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Retap ApS Præstegårdsvej 9 6534 Agerskov
	CVR-nr.: 32 83 95 17 Stiftet: 9. april 2010 Kommune: Tønder Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Robert Anders Hjernberg, formand Lars Brøndum Petersen
<b>Direktion</b>	Kenneth Holm René Enemark Meltesen
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Retap ApS.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Agerskov, den 19. april 2023

Direktion:

\_\_\_\_\_  
Kenneth Holm

\_\_\_\_\_  
René Enemark Meltesen

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Robert Anders Hjernberg  
Formand

\_\_\_\_\_  
Lars Brøndum Petersen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

### *Til kapitalejerne i Retap ApS*

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Retap ApS 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 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.

København, den 19. april 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Brian Olsen Halling  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne32094

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er udvikle, producere, markedsføre og sælge en drikkevandsløsning og dermed forbundne aktiviteter.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et overskud på 114 t.kr mod et overskud på 257 t.kr. i 2021.

Ledelsen anser årets resultat som værende forventet. Ledelsen forventer et væsentlig forbedret resultat i 2022.

Selskabet har tidligere år tabt mere end 50 % af selskabskapitalen. Derfor er der blevet iværksat en række initiativer for at øge omsætningen og indtjeningen. Det er derfor ledelsens forventning, at der vil realiseres endnu et overskud i 2023 og at selskabskapitalen vil blive reetableret gennem driftsoverskud i de kommende år.

### 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

	2022 kr.	2021 kr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	<b>2.728.932</b>	<b>3.841.432</b>
Personaleomkostninger.....	-1.822.916	-2.378.479
Af- og nedskrivninger.....	-482.504	-795.780
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>423.512</b>	<b>667.173</b>
Andre finansielle omkostninger.....	-270.480	-335.094
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>153.032</b>	<b>332.079</b>
Skat af årets resultat.....	-38.576	-74.595
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>114.456</b>	<b>257.484</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat.....	114.456	257.484
<b>I ALT</b> .....	<b>114.456</b>	<b>257.484</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		1.265.954	101.998
Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger.....		57.530	1.582.446
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>3</b>	<b>1.323.484</b>	<b>1.684.444</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		130.969	182.050
Indretning af lejede lokaler.....		5.602	18.535
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>4</b>	<b>136.571</b>	<b>200.585</b>
Tilgodehavende i associerede virksomheder.....		250.000	0
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>250.000</b>	<b>0</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>1.710.055</b>	<b>1.885.029</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		2.542.898	1.868.248
Forudbetaling for varer.....		437.362	0
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>2.980.260</b>	<b>1.868.248</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		572.047	346.269
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		608.820	833.192
Andre tilgodehavender.....		116.494	645.430
Periodeafgrænsningsposter.....		99.370	43.911
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>1.396.731</b>	<b>1.868.802</b>
Likvide beholdninger.....		357.132	1.607.080
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>4.734.123</b>	<b>5.344.130</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>6.444.178</b>	<b>7.229.159</b>

**BALANCE 31. DECEMBER**

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		3.780.000	3.780.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		1.032.194	1.313.867
Overført resultat.....		-5.842.547	-6.238.676
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>-1.030.353</b>	<b>-1.144.809</b>
Hensættelse til udskudt skat.....		177.111	138.535
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>177.111</b>	<b>138.535</b>
Ansvarlig lånekapital.....		2.490.000	2.490.000
Banklån.....		3.000.000	3.000.000
Anden gæld.....		465.967	621.226
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>6</b>	<b>5.955.967</b>	<b>6.111.226</b>
Gæld til pengeinstitutter.....		903.618	1.457.262
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		149.253	82.854
Anden gæld.....		288.582	584.091
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>1.341.453</b>	<b>2.124.207</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>7.297.420</b>	<b>8.235.433</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>6.444.178</b>	<b>7.229.159</b>
 Eventualposter mv.	 7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Forudsætninger for fortsat drift	9		

**EGENKAPITALOPGØRELSE**

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklingsom- kostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	3.780.000	1.313.867	-6.238.676	-1.144.809
Forslag til resultatdisponering.....			114.456	114.456
<b>Andre lovpligtige bindinger</b>				
Årets afskrivning.....		-281.673	281.673	0
<b>Egenkapital 31. december 2022.....</b>	<b>3.780.000</b>	<b>1.032.194</b>	<b>-5.842.547</b>	<b>-1.030.353</b>

## NOTER

			Note
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	3	4	
Løn og gager.....	1.460.095	2.047.443	
Pensioner.....	96.440	186.752	
Andre omkostninger til social sikring.....	56.139	56.903	
Andre personaleomkostninger.....	210.242	87.381	
	<b>1.822.916</b>	<b>2.378.479</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>2</b>
Regulering af udskudt skat.....	38.576	74.595	
	<b>38.576</b>	<b>74.595</b>	
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>			<b>3</b>
	Færdiggjorte udviklingsprojek ter	Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger	
Kostpris 1. januar 2022.....	5.102.725	1.582.446	
Overførsler til/fra andre poster.....	1.582.446	-1.582.446	
Tilgang.....	0	57.530	
<b>Kostpris 31. december 2022.....</b>	<b>6.685.171</b>	<b>57.530</b>	
Afskrivninger 1. januar 2022.....	5.000.727	0	
Årets afskrivninger .....	418.490	0	
<b>Afskrivninger 31. december 2022.....</b>	<b>5.419.217</b>	<b>0</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....</b>	<b>1.265.954</b>	<b>57.530</b>	
Udviklingsprojekterne er indregnet til kostpris, og vedrører modtagne regninger for udført arbejde på projekterne. Der er ikke indregnet IPO eller andre interne omkostninger i kostprisen på projekterne.			
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>4</b>
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2022.....	1.076.064	306.920	
<b>Kostpris 31. december 2022.....</b>	<b>1.076.064</b>	<b>306.920</b>	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	894.014	288.384	
Årets afskrivninger .....	51.081	12.934	
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....</b>	<b>945.095</b>	<b>301.318</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....</b>	<b>130.969</b>	<b>5.602</b>	

## NOTER

					Note
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>				Tilgodehavende i associerede virksomheder	<b>5</b>
Tilgang .....				250.000	
Kostpris 31. december 2022.....				250.000	
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....</b>				<b>250.000</b>	
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>					<b>6</b>
	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt	
Ansvarlig lånekapital.....	2.490.000	0	2.490.000	2.490.000	
Banklån.....	3.000.000	0	600.000	0	
Anden gæld.....	465.967	0	0	621.226	
	<b>5.955.967</b>	<b>0</b>	<b>3.090.000</b>	<b>3.111.226</b>	
<b>Eventualposter mv.</b>					<b>7</b>
<b>Eventualforpligtelser</b>					
Selskabet har en forpligtelse på leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i 2023 på i alt 263 tkr pr. 31.12.2022.					
<b>Hæftelse i sambeskatningen</b>					
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 Retap Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.					
<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>					<b>8</b>
Til sikkerhed for mellemværende med selskabets pengeinstitut er der afgivet virksomhedspant nom. 5.000 t.kr.					
<b>Forudsætninger for fortsat drift</b>					<b>9</b>
Selskabet havde i 2020 et større tab hvilke førte til kapitaltab. Selskabets ledelse har i 2022 iværksat en række initiativer for at øge omsætningen og indtjeningen. Det er ledelsens forventning, at der vil realiseret yderligere overskud i 2023 og at selskabskapitalen vil blive reetableret gennem driftsoverskud i de kommende år. Herudover er det en forudsætning for fortsat drift, at kassekredit og banklån i selskabet fastholdes.					
<b>Særlige poster</b>					<b>10</b>
Selskabet har i året modtaget støtte fra Erhvervsstyrelsen i form af tilskud på faste omkostninger som udgør TDKK 144 som følge af COVID-19.					

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Retap ApS for 2022 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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

### 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 omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive 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, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### BALANCEN

#### Immaterielle anlægsaktiver

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

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

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

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. Der afskrives ikke på grunde.

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

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

#### Finansielle anlægsaktiver

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

#### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter gennemsnitsmetoden. 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.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af 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. Skyldig og tilgodehavende 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 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.