

SAPHIRE SOLAR TECHNOLOGIES ApS

Vester Voldgade 108, 3, 1552 København V

CVR-nr. 32 89 36 27

**Årsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2021**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 13. juli 2022

Yaacov Safir
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	6
Ledelsesberetning	7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for SAPHIRE SOLAR TECHNOLOGIES ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 13. juli 2022

Direktion

Yaacov Safir

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i SAPHIRE SOLAR TECHNOLOGIES ApS

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for SAPHIRE SOLAR TECHNOLOGIES ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke 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 afkræftende konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA's 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende konklusion.

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Som omtalt i årsregnskabets note 1 er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der generes positive resultater fra driften i kommende regnskabsår. Ledelsen har ikke kunnet sandsynliggøre, at dette vil ske, og vi har ikke modtaget budgetter eller tilsvarende der kan understøtte ledelsens vurdering, og har derfor ikke opnået revisionsbevis for selskabets fortsatte drift. Det har ikke været muligt at opgøre indvirkningen heraf på årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Selskabets bogføring og det øvrige grundlag for selskabets årsregnskab er mangelfuldt og indeholder adskillige fejl i relation til omsætning, vareforbrug, koncerninterne mellemregninger, debitorer, moms, kreditorer og øvrige gældsforpligtelser. På tidspunktet for afgivelsen af vores revisionspåtegning på årsregnskabet havde det endnu ikke været muligt for ledelsen at afhjælpe manglerne og rette fejlene.

Vi har ikke på anden vis haft mulighed for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for omsætning på t.kr. 12.804, vareforbrug på t.kr. 15.580, koncerninterne tilgodehavender på t.kr. 481 pr. 31. december 2021 og t.kr. 653 pr. 31. december 2020, koncernintern gæld på t.kr. 5.326 pr. 31. december 2021 og t.kr. 4.566 pr. 31. december 2020, kreditorer på t.kr. 43 pr. 31. december 2021 og t.kr. 263 pr. 31. december 2020, momsgæld på t.kr. 2.574 pr. 31. december 2021 og t.kr. 4.338 pr. 31. december 2020. Som følge af disse forhold har vi ikke været i stand til at fastlægge omfanget af eventuelle nødvendige justeringer og at opgøre den mulige indvirkning heraf på resultatopgørelsen og egenkapitalopgørelsen.

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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

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 revision 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 revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af bogføringsloven

Selskabet har ikke overholdt bogføringsloven, da der ikke foreligger behørig underliggende dokumentation for selskabets transaktioner, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejere

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til en af selskabets kapitalejere, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Overtrædelse af momslovgivningen

Selskabet har i strid med momsloven indberettet momsangivelser til Skattestyrelsen på et ufuldstændigt grundlag, hvorfor der er foretaget fejlagtige momsangivelser hvorved ledelsen kan ifalde ansvar

København, den 13. juli 2022

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Helle Brandt Møller
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34481

Selskabsoplysninger

Selskabet	SAPHIRE SOLAR TECHNOLOGIES ApS Vester Voldgade 108, 3 1552 København V CVR-nr.: 32 89 36 27 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2021 Stiftet: 11. maj 2010 Hjemsted: København
Direktion	Yaacov Safir
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktiviteter består i at opfinde, udvikle, optimere og udtage nye innovative patenter indenfor området af vedvarende energi med primært omfattende solceller, energiabsorbere, varmevekslere, solpaneler, solenergi og komplette energisystemer til bygninger og kraftvarme anlæg. Hertil kommer intelligente komponenter og intelligente energisystemer.

Selskabet modtager licens og royaltyindtægter ved salg af f.eks. de patenterede hyper-effektive energipaneler med komplette fossilfrie energiforsyningsanlæg. Den rene "grønne" elektriske og termiske energi fra de patenterede paneler kan gøre stort alle typer af bygninger selvforsynende med energi og dermed helt uafhængige af fossile brændstoffer. Det gælder både store erhvervsejendomme, store indkøbscentre, sportshaller, store højhuse, tæt-lav byggeri, boligblokke, m.v. Panelerne leverer også energi om natten og om vinteren med nærvarme og/eller nærkøling. Patenterne kan med fordel også anvendes til lokal fjernvarmeanlæg i byområder og mindsker dermed behovet for lange fjernvarmerør og kostbare store transmissionsinfrastruktur anlæg. Endelig dækker patenterne også selve fremstillingsmetoderne i produktionen samt det innovative produktionsudstyr der benyttes til fremstilling af PVT-panelerne og de tilhørende komponenter.

Saphire Solar Technologies patenterede "Trippel Energy" paneler kan via deres indbyggede energiabsorbere, levere 3-4 gange så meget energi som standard solcellepaneler, idet Trippel Energy panelet leverer både solcellestrøm, kølingsenergi og varmeenergi fra en og samme enhed. Derudover producerer panelet også energi om natten året rundt.

Saphire Solar Technologies sælger licenser og indkræver royalty for især fokusområderne:

(1) Æstetiske og arkitektoniske egentlige bygningselementer, der erstatter selve facaden eller selve taget af en bygning. Disse PVT-E paneler, der både er letvægt, stærke og vandtætte sparer alle omkostningerne for et nyt tag. Panelerne produceres så alle farver, teksturer, udtryk og størrelser kan opfylde både bygherres og arkitekternes ønsker.

(2) Paneler med en meget høj energiproduktion pr. arealenhed (op til 9.000 kWh/m²/år i Danmark), der resulterer i produktion af både el, rumvarme, varmt vand og køling fra en og samme energimodul eller bygningselement. Herved kan energipanelerne gøre store bygninger selvforsynende med energi (inkl. køling og varme).

(3) Standardiserede PV og PVT-E bygningselementer/paneler reduceres behovet for at levere skræddersyede løsninger til den enkelte bygning. De tilhørende patenterede energisystemer kan opbygges modulært, lige fra små enfamiliehuse, til store lagerbygninger eller skyskrabere og til store komplette kraftvarme værker og distributionsnet.

Ledelsesberetning

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et underskud på kr. 3.125.627, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en negativ egenkapital på kr. 8.564.859. Som konsekvens af årets negative resultat har selskabet tabt selskabskapitalen. Kravet i selskabsloven om fremlæggelse for generalforsamlingen inden 6 måneder efter tabet er overholdt.

Selskabets ledelse forventer at reetablere kapitalen gennem positiv drift de kommende år. På baggrund heraf er det ledelsens opfattelse, at årsregnskabet aflægges under forudsætning om fortsat drift. Patenternes værdi forventes også at stige voldsomt, grundet en nylig godkendt patent ansøgning.

En væsentlig forbedring af egenkapitalen forventes at ske ved salg af royaltykontrakter for store projekter, samt ved godkendelse af de seneste pantansøgninger der også omfatter integration af flade batterier i PVT-E paneler. Opfindelsen medfører eksempelvis at Lithium batterier kan afkøles af PVT-E absorberer i en komplet integreret enhed. Herved køles både solcellerne og batteriet af samme absorberenhed. Et patent der vil medføre mange licenser internationalt.

Selskabet værdi forventes også at mangedobles, idet de udviklingsomkostninger, optimering og fuldskala tests i klimakamre, demoanlæg m.v. vil blive lagt til grund for aktivering af disse opfindelser i selskabet. Patenternes værdi har også stor interesse for potentielle investorer og for beskyttelse af investeringer i RACELL selskaberne.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling negativt. I juli 2022 er der kommet en vigtig meddelelse om at to af selskabets nyeste patenter er blevet godkendt internationalt. Det gælder patentet ” Europæisk patentansøgning nr. 17198611.0 HERCULES Integrated Multifunctional Power System” der også tilmed nu er blevet godkendt i USA. Patentet hvor batterienheden indgår som fuldt integreret del, kunne sandsynligvis vække en stor interesse hos Elon Musk.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021	2020
		kr.	kr.
Bruttotab		-2.858.068	-8.559.330
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-226.114	-209.203
Resultat før finansielle poster		-3.084.182	-8.768.533
Finansielle indtægter		1.355	0
Finansielle omkostninger		-17.401	-21.446
Resultat før skat		-3.100.228	-8.789.979
Skat af årets resultat	2	-25.399	1.929.084
Årets resultat		-3.125.627	-6.860.895
Resultatdisponering			
Overført resultat		-3.125.627	-6.860.895
		-3.125.627	-6.860.895

Balance 31. december

	Note	2021	2020
		kr.	kr.
Aktiver			
Erhvervede patenter		989.533	1.038.271
Immaterielle anlægsaktiver	3	989.533	1.038.271
Anlægsaktiver i alt		989.533	1.038.271
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		481.345	653.395
Andre tilgodehavender		92.398	0
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	4	78.355	0
Udskudt skatteaktiv		0	237.010
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		131.934	1.932.648
Tilgodehavender		784.032	2.823.053
Likvide beholdninger		0	1.873
Omsætningsaktiver i alt		784.032	2.824.926
Aktiver i alt		1.773.565	3.863.197

Balance 31. december

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Passiver			
Selskabskapital		90.000	90.000
Overført resultat		-8.654.859	-5.529.232
Egenkapital		-8.564.859	-5.439.232
Hensættelse til udskudt skat		0	79.677
Hensatte forpligtelser i alt		0	79.677
Kreditinstitutter		10.829	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		42.501	263.062
Gæld til tilknyttede virksomheder		5.326.288	4.565.646
Anden gæld		4.958.806	4.394.044
Kortfristede gældsforpligtelser		10.338.424	9.222.752
Gældsforpligtelser i alt		10.338.424	9.222.752
Passiver i alt		1.773.565	3.863.197
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Eventualforpligtelser	5		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	90.000	-5.529.232	-5.439.232
Årets resultat	0	-3.125.627	-3.125.627
Egenkapital 31. december	90.000	-8.654.859	-8.564.859

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Som konsekvens af årets negative resultat har selskabet tabt selskabskapitalen. Kravet i selskabsloven om fremlæggelse for generalforsamlingen inden 6 måneder efter tabet er overholdt.

Selskabets ledelse forventer at reetablere kapitalen gennem positiv drift de kommende år. På baggrund heraf er det ledelsens opfattelse, at årsregnskabet aflægges underforudsætning om fortsat drift.

	2021	2020
	kr.	kr.
2 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-131.934	-1.932.648
Regulering af udskudt skat tidligere år	157.333	3.564
	25.399	-1.929.084

3 Immaterielle anlægsaktiver

	Erhvervede patenter kr.
Kostpris 1. januar	2.068.898
Tilgang i årets løb	177.375
Kostpris 31. december	2.246.273
Af- og nedskrivninger 1. januar	1.030.626
Årets afskrivninger	226.114
Af- og nedskrivninger 31. december	1.256.740
Regnskabsmæssig værdi 31. december	989.533

Noter

	2021	2020
	kr.	kr.
4 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	78.355	0

Der er i regnskabsåret opstået et tilgodehavende hos kapitalejer som udgør i alt t.kr. 78 pr. 31. december 2021. Lånet er renteberegnet efter gældende regler indtil indfrielsestidspunktet og renteindtægten udgør t.kr. 1. Lånet forventes indfriet i kommende regnskabsår.

5 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet RACELL Saphire ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for SAPHIRE SOLAR TECHNOLOGIES ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden på 10 år.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Selskabsskat 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 acontoskatter.

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. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.