



Tlf.: 96 23 54 00
hjoerring@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nørrebro 15
DK-9800 Hjørring
CVR-nr. 20 22 26 70

SALIXIN A/S
GAMMEL VRÅVEJ 31, 9382 TYLSTRUP
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 5. juni 2024

Peter Christoffersen

CVR-NR. 33 77 67 48

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
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	SALIXIN A/S Gammel Vråvej 31 9382 Tylstrup
	CVR-nr.: 33 77 67 48 Stiftet: 1. juli 2011 Kommune: Aalborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Henrik Lyngsø Bach Michael Bundgaard, formand Anders Lyngsø Bach Louise Bech
Direktion	Henrik Lyngsø Bach
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
Pengeinstitut	Nordea Prinsensgade 15 9000 Aalborg
Advokat	Haugaard Braad Skibbroggade 3, 3 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for SALIXIN 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tylstrup, den 5. juni 2024

Direktion:

Henrik Lyngsø Bach

Bestyrelse:

Henrik Lyngsø Bach

Michael Bundgaard
Formand

Anders Lyngsø Bach

Louise Bech

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i SALIXIN A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for SALIXIN A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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.

Hjørring, den 5. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Ovesen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19734

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive virksomhed med udvinding af ekstrakter fra pilesorter, til anvendelse som ingrediens i kosmetiske produkter, kosttilskud mv, samt hermed beslægtet virksomhed efter bestyrelsens skøn.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i 2023 oplevet en stigende interesse i pilebarksekstrakter fra især det amerikanske marked. Man har dog i den samme periode måtte erkende at der udestår en del testperioder inden de større kunder er parate til at kunne integrere Salixin A/S produkter ind i deres produktion. Med et bruttotab på DKK 46 tkr. og med en udsigt på op til 3 år inden der forventes signifikante skaleringsmuligheder, betyder det at ejerkredsen i løbet af 2024 vil vurdere, om Salixin A/S fremover skal fortsætte som selvstændig juridisk entitet.

Den nævnte usikkerhed omkring hvornår markedet er i stand til at aftage selskabets produkter, har medført at ledelsen ikke længere vurderer at værdien af de biologiske aktiver kan forsvares i henhold til årsregnskabsloven og disse er derfor blevet nedskrevet med DKK 8,7 millioner.

Selskabet har modtaget støtteerklæring fra kapitalejerne. Støtteerklæringen sikrer selskabets likviditet frem til 31. december 2024.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Selskabets kapitalejere har afgivet støtteerklæring overfor selskabet, der sikre selskabets likviditet for det kommende år.

Der er herudover ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOTAB.....		-285.596	496.370
Personaleomkostninger.....	1	0	-155.633
Af- og nedskrivninger.....		-250.253	-91.080
Dagsværdiregulering af andre investeringsaktiver.....		-8.674.635	0
DRIFTSRESULTAT.....		-9.210.484	249.657
Andre finansielle omkostninger.....		-200.081	-178.737
RESULTAT FØR SKAT.....		-9.410.565	70.920
Skat af årets resultat.....	2	876.776	-15.993
ÅRETS RESULTAT.....		-8.533.789	54.927
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-8.533.789	54.927
I ALT.....		-8.533.789	54.927

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		0	206.400
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		0	2.493
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	0	208.893
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		185.009	223.591
Indretning af lejede lokaler.....		24.408	27.186
Biologiske aktiver.....		250.480	8.925.115
Materielle anlægsaktiver.....	4	459.897	9.175.892
ANLÆGSAKTIVER.....		459.897	9.384.785
Råvarer og hjælpematerialer.....		329.350	151.550
Varebeholdninger.....		329.350	151.550
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		170.639	263.849
Andre tilgodehavender.....		173.153	9.769
Tilgodehavender.....		343.792	273.618
Likvide beholdninger.....		870.759	0
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.543.901	425.168
AKTIVER.....		2.003.798	9.809.953
PASSIVER			
Aktiekapital.....		780.388	614.710
Reserve for udviklingsomkostninger.....		0	160.992
Overført resultat.....		-1.813.877	3.174.597
EGENKAPITAL.....		-1.033.489	3.950.299
Hensættelse til udskudt skat.....		0	898.820
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		0	898.820
Gæld til kapitalinteressenter.....		2.316.758	2.320.065
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	2.316.758	2.320.065
Gæld til pengeinstitutter.....		0	1.379.146
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		455.840	86.124
Anden gæld.....		264.689	1.175.499
Kortfristede gældsforpligtelser.....		720.529	2.640.769
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		3.037.287	4.960.834
PASSIVER.....		2.003.798	9.809.953
Eventualposter mv.	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		
Forudsætninger for fortsat drift	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Aktiekapital	Overkurs ved emission	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	614.710	0	160.992	3.174.597	3.950.299
Forslag til resultatdisponering.....				-8.533.789	-8.533.789
Transaktioner med ejere					
Kapitalforhøjelse.....	165.678	3.384.323			3.550.001
Andre lovpligtige bindinger					
Årets opskrivninger.....			-160.992	160.992	0
Overførsler					
Tilladt udligning.....		-3.384.323		3.384.323	0
Egenkapital 31. december 2023.....	780.388	0	0	-1.813.877	-1.033.489

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1	
Løn og gager	0	149.432	
Andre omkostninger til social sikring.....	0	6.201	
	0	155.633	
Skat af årets resultat			2
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	22.044	0	
Regulering af udskudt skat.....	-898.820	15.993	
	-876.776	15.993	
Immaterielle anlægsaktiver			3
kr.	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2023.....	516.000	12.469	
Kostpris 31. december 2023.....	516.000	12.469	
Afskrivninger 1. januar 2023.....	309.600	9.976	
Nedskrivning.....	154.800	0	
Årets afskrivninger	51.600	2.493	
Afskrivninger 31. december 2023.....	516.000	12.469	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	0	0	
Aktiverede lønomkostninger er anvendt til udvikling af produktionsmetode, herunder test af hjælpestoffer, samt afprøvet forskellige teknikker til udvinding af ekstrakt. Ydermere er der udviklet produktionsudstyr hertil.			
Materielle anlægsaktiver			4
kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Biologiske aktiver
Kostpris 1. januar 2023.....	385.806	36.148	8.925.115
Kostpris 31. december 2023.....	385.806	36.148	8.925.115
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger.....	0	0	-8.674.635
Opskrivninger 31. december 2023.....	0	0	-8.674.635
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	162.215	8.962	0
Årets afskrivninger	38.582	2.778	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	200.797	11.740	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	185.009	24.408	250.480
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 38, stk. 2.....			250.480

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver (fortsat)

4

Under materielle anlægsaktiver indgår biologiske aktiver målt til dagsværdi med følgende beløb:

Dagsværdi 31. december 2023.....	250.480 kr.
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen.....	8.674.635 kr.

Dagsværdi for biologiske aktiver - Generelt:

De biologiske aktiver i regnskabet består af plantet pil. Pilene indeholder særlige elementer af olier mv. som udvindes heraf, og omdannes til produkter.

Beregningsmodel:

De biologiske aktivers dagsværdi er fastlagt ud fra dagsværdi hierarkiet. Selskabet har vurderet aktiverne til den laveste værdi i hierarkiet, som er kostpris. Selskabet er af den overbevisning, at de tilplantede arealer fortsat kan sælges til den oprindelige kostpris.

Langfristede gældsforpligtelser

5

	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Gæld til kapitalinteressenter.....	2.316.758	0	0	2.320.065
	2.316.758	0	0	2.320.065

Eventualposter mv.

6

Eventualforpligtelser

Selskabet er part i en retssag, hvor selskabet er blevet stævnet med påstand om betaling for udført arbejde. Sagen er forliget i 2024 og selskabet har afsat forventede omkostninger til imødegåelse af sagens omkostninger.

Selskabet har stillet kaution for Ny Vraa ApS mellemværende med pengeinstituttet. De samlede eventualforpligtelser overfor Ny Vraa ApS udgør pr. balancedagen 589 tkr.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

7

Til sikkerhed for bankgæld på 0 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 1.500 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	kr.
Tilgodehavender.....	343.792
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	185.009
Varebeholdninger.....	329.350
Biologiske aktiver.....	250.480

Forudsætninger for fortsat drift

8

Selskabets kapitalejere har afgivet støtteerklæring overfor selskabet, der sikrer selskabets likviditet for det kommende år.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for SALIXIN A/S for 2023 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.

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

Vareforbrug

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

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 samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

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.

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 af årets resultat

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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Regnskabsposten måles til de aktiverede omkostninger 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 sædvanligvis 10 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, samt indretning af lejede lokaler 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.....	10 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	10-40 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.

Biologiske aktiver

Biologiske aktiver der omfatter planter, som omdannes biologisk og er anskaffet med henblik på salg, forarbejdning, forbrug eller avl af yderligere planter, måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffessummen og omkostninger direkte forbundet med anskaffelsen, indtil aktivet er klar til brug. Efter første indregning, måles de biologiske aktiver i balancen til dagsværdi med fradrag af forventede salgsomkostninger. Reguleringen af dagsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 nominal værdi.