

ANDRIMNER APS
JERONIMUSVEJ 7, 9000 AALBORG
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. juni 2023

Søren H. Hertel

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	2
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	4-5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Egenkapitalopgørelse.....	9
Noter.....	10-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Andrimner ApS Jeronimusvej 7 9000 Aalborg
	CVR-nr.: 33 86 51 04 Stiftet: 5. august 2011 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Flemming Sørensen, formand Ole Kaae Hansen
Direktion	Søren H. Hertel
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Vestre Havnepromenade 1A 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Nykredit Bank

LEDELSESPÅTEGNING

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

Aalborg, den 29. juni 2023

Direktion:

Søren H. Hertel

Bestyrelse:

Flemming Sørensen
Formand

Ole Kaae Hansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Andrimner ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Andrimner 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.

Aalborg, den 29. juni 2023

EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Allan Terp
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33198

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at besidde kapitalandele i datterselskaber og associerede selskaber, at drive investeringsvirksomhed samt anden dermed efter direktionens skøn beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Andrimner ApS' resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på 533 t.kr. mod et overskud på 1.365 t.kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2022 udviser en negativ egenkapital på 2.228 t.kr.

Andrimner ApS har 2 datterselskaber, Andrimner Genética Aplicada SLU og Andrimner GmbH.

Andrimner Genética Aplicada SLU:

Andrimner Genética Aplicada SLU's resultat efter skat i 2022 udgør 141 t.kr., mens egenkapitalen udgør 5.004 t.kr. pr. 31. december 2022.

Datterselskabet Andrimner Genética Aplicada SLU har realiseret en lidt mindre omsætning i 2022 sammenholdt med forrige år.

Andrimner GmbH:

Andrimner GmbH' resultat efter skat i 2022 udgør 262 t.kr., mens egenkapitalen udgør 224 t.kr. pr. 31. december 2022.

Andrimner ApS etablerede i 2017 sammen med en partner Andrimner GmbH med henblik på produktion af avlsdyr. Andrimner ApS har i 2022 købt partnerens ejerandel, således Andrimner ApS nu ejer selskabet 100%. Driften i 2022 har udviklet sig positivt i forhold til 2021.

Andrimner ApS:

Årets resultat er acceptabelt under de givne forudsætninger.

Selskabet forventer i henhold til budgettet for 2023 et positivt resultat før skat. Perioderegnskabet for 1. kvartal 2023 udviser et resultat i overensstemmelse med budgettet.

I henhold til prognoserne i den af ledelsens udarbejdede forretningsplan forventes ligeledes positive resultater før skat i perioden 2024-2026.

Selskabets pengeinstitut har forlænget kreditfaciliteterne frem til maj 2024, hvor der skal ske genforhandling.

Gæld til selskabsdeltagere og ledelse udgør 2.819 t.kr. pr. 31. december 2022. I henhold til låneaftalen vil gælden ikke blive krævet indfriet før Andrimner ApS har tilstrækkeligt likviditet hertil.

Den ansvarlige lånekapital udgør 1.030 t.kr. pr. 31. december 2022 og forfalder til betaling den 31. december 2024.

Ledelsen vurderer med udgangspunkt i ovenstående, at selskabet har et tilstrækkeligt likviditetsberedskab til gennemførelse af driften i 2023, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og er derfor omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab. Ledelsen forventer, at selskabskapitalen vil blive retableret via fremtidigt positiv drift alternativt via gældskonvertering.

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	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		778.004	759.577
Personaleomkostninger.....	1	-138.384	-311.919
DRIFTSRESULTAT		639.620	447.658
Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder.....		386.064	1.568.800
Andre finansielle indtægter.....	2	3.867	3.867
Andre finansielle omkostninger.....		-496.652	-655.542
RESULTAT FØR SKAT		532.899	1.364.783
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		532.899	1.364.783
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		532.899	1.364.783
I ALT		532.899	1.364.783

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		5.440.119	5.170.461
Finansielle anlægsaktiver.....	3	5.440.119	5.170.461
ANLÆGSAKTIVER.....		5.440.119	5.170.461
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		197.216	877.185
Andre tilgodehavender.....		28.368	38.568
Tilgodehavender.....		225.584	915.753
Likvide beholdninger.....		363.892	1.097.231
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		589.476	2.012.984
AKTIVER.....		6.029.595	7.183.445
PASSIVER			
Selskabskapital.....		80.000	80.000
Overført overskud.....		-2.307.951	-2.840.850
EGENKAPITAL.....		-2.227.951	-2.760.850
Ansvarlig lånekapital.....		1.030.000	1.000.000
Gæld til kreditinstitutter.....		2.188.298	3.021.582
Langfristede gældsforpligtelser.....	4	3.218.298	4.021.582
Kortfristet del af langfristet gæld.....		865.310	791.424
Gæld til pengeinstitutter.....		804.675	1.638.404
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		49.509	14.526
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		147.059	275.062
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		2.819.470	3.075.431
Anden gæld.....		353.225	127.866
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.039.248	5.922.713
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		8.257.546	9.944.295
PASSIVER.....		6.029.595	7.183.445
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Likviditetsberedskab og finansiering	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	80.000	-2.840.850	-2.760.850
Forslag til resultatdisponering.....		532.899	532.899
Egenkapital 31. december 2022.....	80.000	-2.307.951	-2.227.951

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	1	1	
Løn og gager.....	93.094	263.531	
Andre omkostninger til social sikring.....	3.876	7.868	
Andre personaleomkostninger.....	41.414	40.520	
	138.384	311.919	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	3.867	3.867	
	3.867	3.867	
Finansielle anlægsaktiver			3
		Kapitalandele i datter- virksomheder	
Kostpris 1. januar 2022.....		7.502.254	
Tilgang ved køb af virksomhed.....		223.095	
Afgang.....		-500.000	
Kostpris 31. december 2022.....		7.225.349	
Værdireguleringer 1. januar 2022.....		-2.331.793	
Afgang.....		185.014	
Underbalance i tilgodehavende tidligere år tilbageført.....		-24.514	
Årets resultat.....		409.693	
Værdireguleringer 31. december 2022.....		-1.761.600	
Goodwill 1. januar 2022.....		0	
Afskrivninger på goodwill.....		23.630	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 31. december 2022.....		23.630	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....		5.440.119	

Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Andrimner GmbH,	223.692	261.407	100 %
Andrimner Genetica Aplicada S.L.U.,	5.003.762	140.872	100 %

Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelse i dattervirksomheder sammensættes af en andel af indre værdi i dattervirksomheder på 5.227 t.kr. og goodwill samt andre merværdier med en regnskabsmæssig værdi på 213 tkr.

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					4
	31/12 2022	Afdrag	Restgæld	31/12 2021	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Ansvarlig lånekapital.....	1.030.000	0	0	1.000.000	
Gæld til kreditinstitutter.....	3.053.608	865.310	0	3.813.006	
	4.083.608	865.310	0	4.813.006	

Ansvarlig lånekapital

Ansvarligt lån træder tilbage for alle øvrige kreditorer. Lånet forfalder den 31. december 2024.

Eventualposter mv.



Eventualaktiver

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på 429 t.kr., som primært vedrører skattemæssige underskud til fremførsel.

Det er ledelsens vurdering, at skatteaktivet ikke kan anvendes inden for de kommende 3-5 år, og på baggrund heraf er det udskudte skatteaktiv ikke indregnet pr. 31. december 2022.

Eventualforpligtelser

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for virksomhedens gæld over for pengeinstitut og Vækstfonden er der stillet virksomhedspant i virksomhedens aktiver for en værdi af 3.000 t.kr.

NOTER

Note

Likviditetsberedskab og finansiering

7

Selskabet forventer i henhold til budgettet for 2023 et positivt resultat før skat. Perioderegnskabet for 1. kvartal 2023 udviser et resultat i overensstemmelse med budgettet.

I henhold til prognoserne i den af ledelsens udarbejdede forretningsplan forventes ligeledes positive resultater før skat i perioden 2024-2026.

Selskabets pengeinstitut har forlænget kreditfaciliteterne frem til maj 2024, hvor der skal ske genforhandling.

Gæld til selskabsdeltagere og ledelse udgør 2.819 t.kr. pr. 31. december 2022. I henhold til låneaftale vil gælden ikke blive krævet indfriet før Andrimner ApS har tilstrækkeligt likviditet hertil.

Den ansvarlige lånekapital udgør 1.030 t.kr. pr. 31. december 2022. og forfalder til betaling den 31. december 2024.

Ledelsen vurderer med udgangspunkt i ovenstående, at selskabet har et tilstrækkeligt likviditetsberedskab til gennemførelse af driften i 2023, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen og er derfor omfattet af selskabslovens regler om kapitaltab. Ledelsen forventer, at selskabskapitalen vil blive retableret via fremtidigt positiv drift alternativt via gældskonvertering.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Andrimner 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 aflagt i danske kroner (kr.)

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

I henhold til årsregnskabslovens § 110, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Valutaomregning

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Udenlandske dattervirksomheder

Udenlandske dattervirksomheder anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning valgt IAS 11/ IAS18.

Indtægter fra royalty indregnes i resultatopgørelsen, når selskabet har erhvervet ret til indtægten.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Bruttofortjeneste/-tab:

Posterne nettoomsætning og andre eksterne omkostninger er med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til en regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

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.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller. Driftsmidler er opført til dagsværdi på baggrund af indhentede valuarvurderinger, som bygger på en samlet vurdering af maskinparken.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele i dattervirksomheder 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender valgt IAS 39.

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender.

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 acontoskatter.

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 i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag til indregning og måling af 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 nominal værdi.

Ansvarlig lånekapital

Gældsforpligtelser, hvor kreditor har tilkendegivet at træde tilbage til fordel for alle virksomhedens andre kreditorer, præsenteres som ansvarlig lånekapital. Indregningen foretages efter samme metode som gældsforpligtelser.