

CXD APS
NANNASVEJ 16, 8230 ÅBYHØJ
ÅRSRAPPORT
1. SEPTEMBER 2020 - 31. AUGUST 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. januar 2022

Aviaja Borup Lynggaard

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	2
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	4-5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. september 2020 - 31. august 2021	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	CxD ApS Nannasvej 16 8230 Åbyhøj
	CVR-nr.: 36 08 79 78 Stiftet: 10. september 2014 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. september 2020 - 31. august 2021
Bestyrelse	Thomas Kanstrup Christensen, formand Jørgen Klink Skov Aviaja Borup Lynggaard Helle Margrethe Myrthue
Direktion	Aviaja Borup Lynggaard
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Voldbjergvej 16, 2 tv 8240 Risskov

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2020 - 31. august 2021 for CxD 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. august 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2020 - 31. august 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 26. januar 2022

Direktion:

Aviaja Borup Lynggaard

Bestyrelse:

Thomas Kanstrup Christensen
Formand

Jørgen Klink Skov

Aviaja Borup Lynggaard

Helle Margrethe Myrthue

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i CxD ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for CxD ApS for regnskabsåret 1. september 2020 - 31. august 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2020 - 31. august 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis 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 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:

- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

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.

Aarhus, den 26. januar 2022

Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32285201

Torben Laursen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne30193

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at udvikle og kommercialisere interaktive læringsmidler og legetøj, samt al virksomhed, som efter bestyrelsens skøn er beslægtet hermed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Grundet selskabets særlige aktivitet som udviklingsvirksomhed, knytter der sig en naturlig usikkerhed til målingen af selskabets udviklingsaktiver. Udviklingsaktiverne er indregnet i balancen med 5.593 t.kr.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet af virksomhedens drift i regnskabsåret og selskabets økonomiske stilling ved udgangen af regnskabsåret fremgår af efterfølgende resultatopgørelse og balance. De anvendte regnskabsprincipper er beskrevet under anvendt regnskabspraksis.

Långiver Borean Innovation A/S, Uddannelses- og forskningsstyrelsen samt WB Eletronics, har i regnskabsåret eftergivet deres lånekrav, der giver en enkeltstående indtægt på i alt 7.061 t.kr. Gældseftergivelsen medvirker til, at selskabets egenkapital udgør -30 tDKK pr. 31.08.2021.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. SEPTEMBER - 31. AUGUST

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		762.758	495.540
Personaleomkostninger.....	1	-1.174.042	-817.648
Af- og nedskrivninger.....		-766.580	-715.788
DRIFTSRESULTAT		-1.177.864	-1.037.896
Andre finansielle indtægter.....	2	7.061.131	0
Andre finansielle omkostninger.....		-566.968	-756.604
RESULTAT FØR SKAT		5.316.299	-1.794.500
Skat af årets resultat.....	3	-724.037	450.978
ÅRETS RESULTAT		4.592.262	-1.343.522
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		4.592.262	-1.343.522
I ALT		4.592.262	-1.343.522

BALANCE 31. AUGUST

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Færdiggjorte udviklings-projekter.....		5.593.002	5.744.959
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	5.593.002	5.744.959
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		2.891	12.923
Materielle anlægsaktiver.....	5	2.891	12.923
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		108.787	0
Finansielle anlægsaktiver.....	6	108.787	0
ANLÆGSAKTIVER.....		5.704.680	5.757.882
Råvarer og hjælpematerialer.....		290.154	369.871
Varebeholdninger.....		290.154	369.871
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		169.390	77.723
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		741	741
Andre tilgodehavender.....		178.384	38.788
Tilgodehavende selskabsskat.....	7	320.623	187.613
Periodeafgrænsningsposter.....		4.446	4.446
Tilgodehavender.....		673.584	309.311
Likvider.....		15.648	304.367
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		979.386	983.549
AKTIVER.....		6.684.066	6.741.431

BALANCE 31. AUGUST

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....		85.805	71.430
Reserve for udviklingsomkostninger.....		3.065.029	2.971.227
Overført overskud.....		-3.181.134	-7.871.594
EGENKAPITAL.....		-30.300	-4.828.937
Hensættelse til udskudt skat.....		964.533	107.486
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		964.533	107.486
Anden gæld.....		4.244.438	10.378.475
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	4.244.438	10.378.475
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		59.361	33.760
Anden gæld.....		368.679	172.782
Periodeafgrænsningsposter.....		1.077.355	877.865
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.505.395	1.084.407
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		5.749.833	11.462.882
PASSIVER.....		6.684.066	6.741.431
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for udviklingsoml ostninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. september 2020.....	71.430	0	2.971.227	-7.871.594	-4.828.937
Kapitalforhøjelse.....	14.375	192.000			206.375
Overførsel til/fra andre poster.....		-192.000		192.000	
Forslag til resultatdisponering.....				4.592.262	4.592.262
Overført til reserve for udviklingsomkostninger.....			93.802	-93.802	
Egenkapital 31. august 2021.....	85.805	0	3.065.029	-3.181.134	-30.300

NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 3 (2019/20: 2)			
Løn og gager.....	1.167.541	811.967	
Pensioner.....	6.501	5.681	
	1.174.042	817.648	
 Andre finansielle indtægter			 2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	7.061.131	0	
	7.061.131	0	
<p>Långiver Borean Innovation A/S, Uddannelses- og forskningsstyrelsen samt WB Eletronics, har i regnskabsåret eftergivet deres lånekrav, der giver en enkeltstående indtægt på i alt 7.061 t.kr.</p>			
 Skat af årets resultat			 3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-133.010	-187.613	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-493	2	
Regulering af udskudt skat.....	857.540	-263.367	
	724.037	-450.978	
 Immaterielle anlægsaktiver			 4
		Færdiggjorte udviklings- projekter	
Kostpris 1. september 2020.....		7.608.934	
Tilgang.....		604.591	
Kostpris 31. august 2021.....		8.213.525	
Afskrivninger 1. september 2020.....		1.863.975	
Årets afskrivninger.....		756.548	
Afskrivninger 31. august 2021.....		2.620.523	
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2021.....		5.593.002	
<p>Udviklingsprojektet består af et interaktivt læringsmiddel med tilhørende spil og øvelser, der lægger vægt på bevægelse, leg og læring i forbindelse med klasseundervisning. Udviklingsarbejdet er afsluttet.</p>			
<p>Ledelsen har store forventninger til produkterne og har ikke indikation på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.</p>			

NOTER

		Note			
Materielle anlægsaktiver		5			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. september 2020.....	155.171				
Kostpris 31. august 2021.....	155.171				
Af- og nedskrivninger 1. september 2020.....	142.248				
Årets afskrivninger	10.032				
Af- og nedskrivninger 31. august 2021.....	152.280				
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2021	2.891				
 Finansielle anlægsaktiver		 6			
	Lejededpositum og andre tilgodehavender				
Tilgang.....	108.787				
Kostpris 31. august 2021.....	108.787				
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2021	108.787				
 Tilgodehavende selskabsskat		 7			
Af tilgodehavende selskabsskat, forfalder 133 tkr. til betaling i november 2022.					
 Langfristede gældsforpligtelser		 8			
	31/8 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/8 2020 gæld i alt	Kortfristet del primo
Anden gæld.....	4.244.438	0	0	10.378.475	0
	4.244.438	0	0	10.378.475	0

NOTER

	Note
Eventualposter mv.	9
Eventualforpligtelser Selskabet har indgået en lejeaftale på lokaler, hvor der er en opsigelse på 6 måneder. Denne forpligtelse udgør 109 tkr.	
Hæftelse i sambeskatningen Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv. Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for CxD Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser Til sikkerhed for gældsbevægelse og gæld til pengeinstitutter er der tinglyst virksomhedspant på kr. 4.000.000.	10
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling Grundet selskabets særlige aktivitet som udviklingsvirksomhed, knytter der sig en naturlig usikkerhed til målingen af selskabets udviklingsaktiver. Udviklingsaktiverne er indregnet i balancen med 5.593 tkr.	11

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for CxD ApS for 2020/21 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.

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

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions- salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 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

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

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.

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, direkte produktionsomkostninger og indirekte produktionsomkostninger.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

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

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at 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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.