



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Vestre Ringgade 28
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

ANODYNE APS

P.O. PEDERSENS VEJ 9, 8200 AARHUS N

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 19. juni 2024

Kenneth Gaardmand Avnsted

CVR-NR. 37 16 70 53

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.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Anodyne ApS P.O. Pedersens Vej 9 8200 Aarhus N
	CVR-nr.: 37 16 70 53 Stiftet: 19. oktober 2015 Kommune: Aarhus Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Esben Mols Kabell, formand Kenneth Gaardmand Avnsted Mia Gaardmand Avnsted
Direktion	Kenneth Gaardmand Avnsted
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Vestre Ringgade 28 8000 Aarhus C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Anodyne 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 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.

Aarhus, den 19. juni 2024

Direktion:

Kenneth Gaardmand Avnsted

Bestyrelse:

Esben Mols Kabell
Formand

Kenneth Gaardmand Avnsted

Mia Gaardmand Avnsted

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Anodyne ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Anodyne ApS 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.

Aarhus, den 19. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Trap Olesen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35625

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i handel med tøj, tekstiler mm., såvel nationalt som internationalt, samt efter ledelsens skøn hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret foretaget kapitalforhøjelse ved gældskonvertering på nom. 16.000 tkr. ved konvertering af gæld til moderselskabet, Mols Kabell Invest ApS, CVR-nr. 31 33 06 45. Gældskonverteringen er foretaget for at retablere selskabets kapital samt sikre selskabets fortsatte drift.

Årets resultat efter skat udviser et underskud på 5.779 tkr. og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på 2.632 tkr.

Årets resultat er påvirket af nedskrivning af mellemværende med tilknyttede virksomheder, samt tilbageførsel af et udskudt skatteaktiv, da der er væsentlig usikkerhed om anvendelsen heraf. Disse to forhold påvirker samlet årets resultat negativt med 4.363 tkr. og er medvirkende til at selskabet har tabt hele selskabskapitalen. Det er ledelsens forventning, at egenkapitalen kan retableres via fremtidig positiv indtjening alternativt ved koncerntilskud.

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	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		3.148.846	3.954.053
Personaleomkostninger.....	1	-2.835.011	-3.531.732
Af- og nedskrivninger.....		-921.416	-924.084
DRIFTSRESULTAT		-607.581	-501.763
Andre finansielle indtægter.....	2	331.138	324.929
Nedskrivning af finansielle aktiver.....		-260.001	0
Andre finansielle omkostninger.....	3, 4	-2.779.844	-1.002.387
RESULTAT FØR SKAT		-3.316.288	-1.179.221
Skat af årets resultat.....	5	-2.462.241	153.078
ÅRETS RESULTAT		-5.778.529	-1.026.143
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-5.778.529	-1.026.143
I ALT		-5.778.529	-1.026.143

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Licenser og software.....		978.668	1.868.368
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	978.668	1.868.368
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		31.696	63.414
Materielle anlægsaktiver.....	7	31.696	63.414
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		126.964	126.964
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		10.000	270.000
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		49.025	49.025
Finansielle anlægsaktiver.....	8	185.989	445.989
ANLÆGSAKTIVER.....		1.196.353	2.377.771
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		6.228.687	6.865.067
Varebeholdninger.....		6.228.687	6.865.067
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		324.485	441.354
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		348.141	51.196
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		297.196	800.830
Udskudte skatteaktiver.....		0	2.896.862
Andre tilgodehavender.....		3.808	62.447
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		342.602	0
Periodeafgrænsningsposter.....		0	4.970
Tilgodehavender.....	9	1.316.232	4.257.659
Likvide beholdninger.....		772.274	506.018
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		8.317.193	11.628.744
AKTIVER.....		9.513.546	14.006.515

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		250.000	100.000
Overført resultat.....		-2.881.990	-12.953.461
EGENKAPITAL.....		-2.631.990	-12.853.461
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		8.629.944	10.000.000
Feriepengeindefrysning.....		211.820	204.657
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	8.841.764	10.204.657
Gæld til pengeinstitutter.....		199.485	260.007
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.637.280	574.706
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		751.233	14.670.070
Anden gæld.....		710.292	1.150.536
Periodeafgrænsningsposter.....		5.482	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.303.772	16.655.319
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		12.145.536	26.859.976
PASSIVER.....		9.513.546	14.006.515
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Forudsætning for fortsat drift	13		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	100.000	-12.953.461	-12.853.461
Forslag til resultatdisponering.....		-5.778.529	-5.778.529
Transaktioner med ejere			
Kapitalforhøjelse.....	150.000	15.850.000	16.000.000
Egenkapital 31. december 2023.....	250.000	-2.881.990	-2.631.990

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	6	7	
Løn og gager.....	2.571.575	3.186.914	
Pensioner.....	179.996	218.480	
Andre omkostninger til social sikring.....	42.259	56.562	
Andre personaleomkostninger.....	41.181	69.776	
	2.835.011	3.531.732	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	330.594	181.262	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	544	143.667	
	331.138	324.929	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	1.276.125	815.080	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.503.719	187.307	
	2.779.844	1.002.387	
Særlige poster			4
Under andre finansielle omkostninger indgår nedskrivning af tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, klassificeret som omsætningsaktiver, med i alt:			
	2023 kr.	2022 kr.	
Nedskrivning af tilgodehavender.....	1.466.284	0	
	1.466.284	0	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-342.602	0	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-92.019	0	
Regulering af udskudt skat.....	2.896.862	-153.078	
	2.462.241	-153.078	

Årets regulering af udskudt skat vedrører primært tilbageførsel af tidligere skatteaktiv, som følge af usikkerhed omkring anvendelsen heraf.

NOTER

				Note
Immaterielle anlægsaktiver				
kr.			Licenser og software	6
Kostpris 1. januar 2023.....			6.227.900	
Kostpris 31. december 2023.....			6.227.900	
Afskrivninger 1. januar 2023.....			4.359.532	
Årets afskrivninger			889.700	
Afskrivninger 31. december 2023.....			5.249.232	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....			978.668	
Materielle anlægsaktiver				
kr.			Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7
Kostpris 1. januar 2023.....			95.158	
Kostpris 31. december 2023.....			95.158	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....			31.745	
Årets afskrivninger			31.717	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....			63.462	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....			31.696	
Finansielle anlægsaktiver				
kr.			Lejededesitum og andre tilgodehavender	8
	Kapitalandele i dattervirksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2023.....	152.864	270.000	49.025	
Overførsel.....	10.000	-10.000	0	
Tilgang.....	1	0	0	
Kostpris 31. december 2023.....	162.865	260.000	49.025	
Værdireguleringer 1. januar 2023.....	-25.900	0	0	
Årets nedskrivninger.....	-10.001	-250.000	0	
Værdireguleringer 31. december 2023.....	-35.901	-250.000	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	126.964	10.000	49.025	
		2023	2022	
		kr.	kr.	
Tilgodehavender med forfald senere end et år				
Udskudt skat af underskud til fremførsel.....		0	2.896.862	9
		0	2.896.862	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					10
	31/12 2023	Afdrag	Restgæld	31/12 2022	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	9.349.944	720.000	5.841.963	24.202.167	
Feriepengeindefrysning.....	211.820	0	211.820	204.657	
	9.561.764	720.000	6.053.783	24.406.824	
 Eventualposter mv.					11
Selskabet har underskud til fremførsel, som udgør 18,6 mio. kr. pr. 31.12.2023. Heraf er der ikke indregnet udskudt skatteaktiv af underskud til fremførsel.					
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 184 tkr. i uopsigelighedsperioden, som udgør 3 måneder.					
Andre eventualforpligtelser					
Selskabet hæfter for dattervirksomheds bankgæld, som pr. 31. december 2023 har en bogført værdi på 1 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 UNDER HOLDING ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					12
Til sikkerhed for gæld til Value Ventures ApS på 208 tkr. er der givet pant på nominelt 250 tkr. i kapitalandelene i associerede selskab VonFritz ApS, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 0 tkr. pr. 31. december 2023.					
 Forudsætning for fortsat drift					13
Selskabet har modtaget støtteerklæring fra selskabets ene majoritetsejer, hvorved selskabet har sikret finansiering af den normale drift for det kommende år.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Anodyne ApS 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 med enkelte reklassifikationer.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

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

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.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder virksomheder

Udbytte fra dattervirksomheder indregnes i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og 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 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 7 år.

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.....	3 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

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen, som er tidspunkt for opnåelse af kontrol. Købsvederlaget består af dagsværdien af det aftalte vederlag i form af overdragne aktiver og forpligtelser. Hvis en del af købsvederlaget er betinget af fremtidige begivenheder eller opfyldelse af aftalte betingelser, indregnes denne del af købsvederlaget til dagsværdi på overtagelsesdagen. Efterfølgende reguleringer af betinget købsvederlag indregnes i resultatopgørelsen.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

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

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

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes 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, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.