



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

SCHROLL MEDICAL APS
KIRSTINEBJERGVEJ 33, 5792 ÅRSLEV
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2022 - 30. SEPTEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 13. december 2023

Søren Dolleris Schroll

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Schroll Medical ApS Kirstinebjergvej 33 5792 Årslev
	CVR-nr.: 39 46 71 35 Stiftet: 6. april 2018 Kommune: Faaborg-Midtfyn Regnskabsår: 1. oktober 2022 - 30. september 2023
Direktion	Carsten Garbo Schroll
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Sydbank A/S Klosterplads 2 5700 Svendborg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for Schroll Medical ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Årslev, den 13. december 2023

Direktion:

Carsten Garbo Schroll

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Schroll Medical ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Schroll Medical ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 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. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 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.

Odense, den 13. december 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jesper Bechsgaard Jørgensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31412

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at udvikle, producere, forarbejde og sælge planter til medicinsk brug. Selskabet har tilladelse fra Lægemiddelstyrelsen til produktion og salg af medicinsk cannabis.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i det forgangne regnskabsår opnået at øge sit cannabissalg med 126% sammenlignet med det foregående regnskabsår. Det øgede salg er genereret fra nye kunder, nye markeder og nye produkter.

Økonomisk har denne positive udvikling medført, at virksomhedens resultat og pengestrømme nu er positive.

I regnskabsåret har virksomheden investeret væsentlige ressourcer i en fortsat udvikling af nye produkter, ligesom der er brugt væsentlige ressourcer på kvalificering af nye kunder med henblik på at fortsætte virksomhedens positive udvikling.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		30.413.592	20.124.154
Personaleomkostninger.....	1	-15.897.525	-14.175.197
Af- og nedskrivninger.....		-11.163.803	-9.280.313
Andre driftsomkostninger.....		-143.368	-1.000.000
DRIFTSRESULTAT		3.208.896	-4.331.356
Andre finansielle indtægter.....		312	15.035
Andre finansielle omkostninger.....	2	-181.484	-246.974
RESULTAT FØR SKAT		3.027.724	-4.563.295
Skat af årets resultat.....	3	-585.248	1.455.026
ÅRETS RESULTAT		2.442.476	-3.108.269
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		2.442.476	-3.108.269
I ALT		2.442.476	-3.108.269

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		26.425.913	27.901.550
Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger.....		824.615	4.274.170
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	27.250.528	32.175.720
Grunde og bygninger.....		2.410.543	0
Produktionsanlæg og maskiner.....		3.235.110	3.725.021
Materielle anlægsaktiver.....	5	5.645.653	3.725.021
ANLÆGSAKTIVER.....		32.896.181	35.900.741
Råvarer og hjælpematerialer.....		3.478.085	2.957.585
Varer under fremstilling.....		37.409.398	34.759.707
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		5.544.217	2.472.760
Varebeholdninger.....		46.431.700	40.190.052
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		5.623.674	3.181.625
Andre tilgodehavender.....		773.110	1.537.334
Tilgodehavende selskabsskat.....		2.000.485	8.745.634
Periodeafgrænsningsposter.....		194.297	186.034
Tilgodehavender.....	6	8.591.566	13.650.627
Likvide beholdninger.....		247.262	5.449
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		55.270.528	53.846.128
AKTIVER.....		88.166.709	89.746.869
PASSIVER			
Anpartskapital.....		80.000.000	80.000.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		21.255.412	25.427.062
Overført resultat.....		-29.322.230	-35.936.356
EGENKAPITAL.....		71.933.182	69.490.706
Hensættelse til udskudt skat.....		8.941.818	8.985.772
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		8.941.818	8.985.772
Selskabsskat.....		629.202	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	629.202	0
Gæld til pengeinstitutter.....		0	5.810.566
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.826.689	1.717.587
Anden gæld.....		1.644.788	1.917.065
Periodeafgrænsningsposter.....		3.191.030	1.825.173
Kortfristede gældsforpligtelser.....		6.662.507	11.270.391
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		7.291.709	11.270.391
PASSIVER.....		88.166.709	89.746.869
Eventualposter mv.	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2022.....	80.000.000	25.427.062	-35.936.356	69.490.706
Forslag til resultatdisponering.....			2.442.476	2.442.476
Andre lovpligtige bindinger				
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		4.651.995	-4.651.995	0
Overførsler				
Ned- og afskrivninger.....		-9.577.187	9.577.187	0
Skat af egenkapitalbevægelser.....		753.542	-753.542	0
Egenkapital 30. september 2023.....	80.000.000	21.255.412	-29.322.230	71.933.182

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	38	36	
Løn og gager.....	13.651.032	12.401.408	
Pensioner.....	1.827.049	1.399.455	
Andre omkostninger til social sikring.....	383.244	356.023	
Andre personaleomkostninger.....	36.200	18.311	
	15.897.525	14.175.197	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	112.874	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	181.484	134.100	
	181.484	246.974	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	629.202	-2.000.485	
Regulering af udskudt skat.....	-43.954	545.459	
	585.248	-1.455.026	
Immaterielle anlægsaktiver			4
	Færdiggjorte udviklings- projekter	Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger	
Kostpris 1. oktober 2022.....	43.611.763	4.274.170	
Overførsler til/fra andre poster.....	4.274.170	-4.274.170	
Tilgang.....	3.827.380	824.615	
Kostpris 30. september 2023.....	51.713.313	824.615	
Afskrivninger 1. oktober 2022.....	15.710.213	0	
Årets afskrivninger	9.577.187	0	
Afskrivninger 30. september 2023.....	25.287.400	0	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.....	26.425.913	824.615	

NOTER

Note

Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

4

Selskabets aktiverede udviklingsomkostninger omfatter afholdte omkostninger i forbindelse med udvikling af medicinske cannabinoid-baserede produkter, udvikling af produktionsprocesser og produktionssystemer, samt ikke mindst udvikling af et af lægemiddelstyrelsen godkendt kvalitetssystem (QMS) til brug for produktion af medicinsk cannabis. Alle er elementer, der i sammenhæng er afgørende for virksomhedens fremadrettede forretningsgrundlag.

Selskabets salg har siden opstart været støt voksende. Denne udvikling har været drevet af fortsat store investeringer i udvikling af produkt- og kundeportefølje.

Selskabet har i nærværende årsregnskab aktiveret yderligere udviklingsomkostninger på i alt 4.652 t.kr, således aktiverede udviklingsomkostninger fratrukket afskrivninger pr. statusdagen udgør 27.251 t.kr. De i perioden afholdt udviklingsomkostninger kan henføres til udviklingen af nye produkter.

Ledelsen har høje forventninger til indtjeningspotentialet af disse aktiver, hvilket understøttes af budgetter og realiserede salg efter statusdagen.

På baggrund af det realiserede salg frem til ultimo 2023 samt forventningerne til den fremtidige indtjening, er det ledelsens vurdering at udviklingsomkostningerne opfylder kravene til indregning og måling i årsregnskabet, ligesom værdiansættelsen er foretaget på et forsvarligt grundlag.

Materielle anlægsaktiver

5

	Grunde og bygninger	Produktions-anlæg og maskiner
Kostpris 1. oktober 2022.....	0	6.152.328
Tilgang.....	2.679.832	827.416
Kostpris 30. september 2023.....	2.679.832	6.979.744
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022.....	0	2.427.307
Årets afskrivninger	269.289	1.317.327
Af- og nedskrivninger 30. september 2023.....	269.289	3.744.634
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.....	2.410.543	3.235.110

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Tilgodehavender med forfald senere end et år			6
Tilgodehavende selskabsskat.....	0	2.000.485	
	0	2.000.485	

Langfristede gældsforpligtelser					7
	30/9 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2022 gæld i alt	
Selskabsskat.....	629.202	0	0	0	
	629.202	0	0	0	

Eventualposter mv.	8
---------------------------	----------

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 Schroll Management ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen. Selskabet er udtrådt af sambeskatningskredsen pr. 28.09.2023. I perioden fra 29.09.2023 er selskabet sambeskattet med Schroll Medical Holding ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen fremadrettet.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået en huslejekontrakt som har 3 måneders opsigelse. Huslejeoplygtelsen udgør 600 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Schroll Medical ApS for 2022/23 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.

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

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 driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder konflikt-erstatninger.

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, 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, 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 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

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.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner 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
Grunde og bygninger	5-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

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 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 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 indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivisere 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.

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 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 på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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