



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

OOONO MEDICAL A/S
GEARHALSVEJ 1, 1. 2500 VALBY
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 27. maj 2024

Christian Walther Øyrabø

CVR-NR. 42 98 31 79

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	OOONO Medical A/S Gearhalsvej 1 1. 2500 Valby
	CVR-nr.: 42 98 31 79 Stiftet: 22. december 2021 Kommune: København Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Torben Sandgren, formand Christian Walther Øyrabø Jacob Laurits Løth Christensen Thomas Øiseth Munkholm
Direktion	Jacob Laurits Løth Christensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V
Pengeinstitut	Nykredit Bank Slangerupgade 37 3400 Hillerød
Advokat	Advokat NJORD Pilestræde 58 1112 København K

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for OONO Medical A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Valby, den 27. maj 2024

Direktion:

Jacob Laurits Løth Christensen

Bestyrelse:

Torben Sandgren
Formand

Christian Walther Øyrabø

Jacob Laurits Løth Christensen

Thomas Øiseth Munkholm

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i OONO Medical A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for OONO Medical A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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. 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 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 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 regnskabsbrugerne 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.

København, den 27. maj 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole C. K. Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23299

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

OOONO Medical A/S er et udviklingsselskab, der arbejder på udvikling af et apparat indenfor medicinsk udstyr i klasse III (herefter produktet). OOONO Medical A/S er stiftet i december 2021 af OOONO A/S med henblik på, i 2024, at fortsætte udviklingsaktiviteter opstartet i OOONO A/S som "Projekt Joule".

Virksomheden arbejder overordnet ud fra følgende mission: "Creating a safer everyday life".

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

For årets 2023 har selskabet afholdt udviklingsaktiviteter for ca. DKK 25 mio. indregnet som et udviklingsaktiv i selskabets balance. Selskabet har realiseret et resultat før skat på DKK ('000) -2.730, hvilket er som ledelsen forventede.

"Funding" af aktiviteter

OOONO A/S står som moderselskab bag udviklingen, både med know how og økonomi. OOONO A/S og OOONO Medical A/S har indgået skriftlig aftale om "funding" på følgende vilkår:

- OOONO A/S finansierer løbende selskabets udviklingsaktiviteter
- OOONO Medical A/S vil påbegynde afvikling af gæld, når selskabets produkt lanceres på markedet, og salgsindtægter tilfalder selskabet
- OOONO A/S yder finansieringen på langfristede vilkår

For året 2023 har OOONO A/S tilført yderligere funding for ca. DKK 23,1 mio. som i selskabets balance er indregnet med en akk. gældsforpligtelse på 30,1 mio.

I tillæg til "funding" fra OOONO A/S har projektet opnået støtte fra innovationsfondens Innoboosterprogram. Denne støtte beløber sig i alt til ca. DKK 5 mio. som tildeles i perioden 15/11-2023 til 31/12-2024.

Kapitaltab

Selskabets aktiekapital er 100% tabt, og selskabets ledelse er forpligtet til at komme med forslag til retablering af selskabskapitalen.

På selskabets ordinære generalforsamling i foråret 2024 indstiller ledelsen af selskabets gæld til moderselskabet OOONO A/S konverteres til selskabskapital, med den virkning, at selskabets egenkapital forbedres med ca. DKK 30 mio.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

For årets 2023 har selskabet afholdt udviklingsaktiviteter for ca. DKK 25 mio. indregnet som et udviklingsaktiv i selskabets balance.

Selskabet har i 2023 opnået følgende milepæle:

- Projektet har færdiggjort den funktionelle model og demonstreret, at de centrale elementer i produktet lever op til funktionelle krav.
- Desuden har projektet etableret en strategi for klinisk afprøvning, opstartet et kvalitetssystem og arbejdet mod en ISO 13485 certificering
- Endelig har projektet etableret en produktionsstrategi og påbegyndt udvælgelsen og dialogen med leverandører af delelementer og samling af produktet

Forventede udviklingsaktiviteter i 2024:

- At fortsætte udviklingen hen imod en konkret prototype i slutningen af 2024
- At udarbejde den nødvendige dokumentation til brug i kvalitetstyringssystem
- At indkøbe støbeforme og etablere en produktionslinje hos udvalgt fabrik
- At færdigudvikle elektroder og shell case til produktet
- At lave en plan for klinisk test på dyr (opstart i 2024) og mennesker (opstart i 2026)

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver.....		3.796.286	1.699.889
Andre driftsindtægter.....		7.434	0
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.....		-44.721	-82.946
Andre eksterne omkostninger.....		-658.231	-196.640
BRUTTORESULTAT.....		3.100.768	1.420.303
Personaleomkostninger.....	1	-4.286.306	-1.789.357
DRIFTSRESULTAT.....		-1.185.538	-369.054
Andre finansielle indtægter.....		15	0
Øvrige finansielle omkostninger.....	2	-1.543.549	-303
RESULTAT FØR SKAT.....		-2.729.072	-369.357
Skat af årets resultat.....	3	1.037.872	520.164
ÅRETS RESULTAT.....		-1.691.200	150.807
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.691.200	150.807
I ALT.....		-1.691.200	150.807

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		31.941.730	7.085.083
Immaterielle anlægsaktiver	4	31.941.730	7.085.083
ANLÆGSAKTIVER		31.941.730	7.085.083
Andre tilgodehavender		409.724	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		6.506.335	2.078.882
Tilgodehavender		6.916.059	2.078.882
Likvide beholdninger		556.708	56.708
OMSÆTNINGSAKTIVER		7.472.767	2.135.590
AKTIVER		39.414.497	9.220.673

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		521.809	519.200
Reserve for udviklingsomkostninger.....		5.526.365	5.526.365
Overført resultat.....		-7.066.758	-5.375.558
EGENKAPITAL.....		-1.018.584	670.007
Hensættelser til udskudt skat.....		7.027.181	1.558.718
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		7.027.181	1.558.718
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		30.088.310	6.938.513
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	30.088.310	6.938.513
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.930.339	0
Anden gæld.....		387.251	53.435
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.317.590	53.435
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		33.405.900	6.991.948
PASSIVER.....		39.414.497	9.220.673
Eventualposter mv.	6		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Aktiekapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	519.200	5.526.365	-5.375.558	670.007
Forslag til resultatdisponering.....			-1.691.200	-1.691.200
Transaktioner med ejere				
Kapitalforhøjelse.....	2.609			2.609
Egenkapital 31. december 2023.....	521.809	5.526.365	-7.066.758	-1.018.584

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	3	3	
Løn og gager.....	3.975.315	1.581.738	
Pensioner.....	299.063	201.087	
Andre omkostninger til social sikring.....	11.928	6.532	
	4.286.306	1.789.357	
 Øvrige finansielle omkostninger			 2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	1.518.249	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	25.300	303	
	1.543.549	303	
 Skat af årets resultat			 3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-6.506.335	-2.078.882	
Regulering af udskudt skat.....	5.468.463	1.558.718	
	-1.037.872	-520.164	
 Immaterielle anlægsaktiver			 4
		Udviklingsprojek er under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	
kr.			
Kostpris 1. januar 2023.....		7.085.083	
Tilgang.....		24.856.647	
Kostpris 31. december 2023.....		31.941.730	
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		31.941.730	
<p>Virksomhedens udviklingsomkostninger vedrører udvikling af apparat indenfor medicinsk udstyr i klasse III. Selskabet har aktuelle planer om færdiggørelse og udnyttelse af projektet, herunder er selskabet i gang med udvikling af en funktionel model, med henblik på udvikling af en konkret prototype. Selskabet har påbegyndt udvælgelse af leverandører.</p>			
 Langfristede gældsforpligtelser			 5
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	31/12 2022 gæld i alt		
Gæld til tilknyttede virksomheder.....	30.088.310	0	30.088.310
	30.088.310	0	30.088.310
			6.938.513
			6.938.513

NOTER**Note****Eventualposter mv.****6****Eventualforpligtelser**

Selskabet har ikke påtaget sig nogle øvrige forpligtelser.

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 oono A/S, der er administrationselskab for sambeskatningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for OONO Medical A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Vareforbrug

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Tilskud modtaget i årets løb relateret til udviklingsaktiviteter periodiseres over den regnskabsmæssige levetid for udviklingsaktivet. Indtægtsførsel igangsættes i takt med aktivet tages i brug.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver indeholder primært personaleomkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning på balancen.

Regnskabsposten måles til de aktiverede omkostninger 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 5 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

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 realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Skyldig skat og udskudt skat

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

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

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

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.