

# **Beri Tec ApS**

Eberlinsvej 14, 3400 Hillerød

CVR-nr. 19 73 29 32

## **Årsrapport**

**1. juli 2022 - 30. juni 2023**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. oktober 2023.

---

Lars Bergelius  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

|                                                              | <u>Side</u> |
|--------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Påtegninger</b>                                           |             |
| Ledelsespåtegning                                            | 1           |
| Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet | 2           |
| <b>Ledelsesberetning</b>                                     |             |
| Selskabsoplysninger                                          | 3           |
| Ledelsesberetning                                            | 4           |
| <b>Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023</b>              |             |
| Resultatopgørelse                                            | 5           |
| Balance                                                      | 6           |
| Egenkapitalopgørelse                                         | 8           |
| Noter                                                        | 9           |
| Anvendt regnskabspraksis                                     | 11          |

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Beri Tec ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022/23 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hillerød, den 30. oktober 2023

### **Direktion**

Lars Bergelius

Ane Dorte Hattel Bergelius

# **Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet**

---

## **Til anpartshaverne i Beri Tec ApS**

Vi har udført review af årsregnskabet for Beri Tec ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

## **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.

## **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder relevante etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

## **Konklusion**

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 30. oktober 2023

## **BUUS JENSEN**

Statsautoriserede revisorer  
CVR-nr. 16 11 90 40

Søren Tholle

Statsautoriseret revisor  
mne27764

## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

Beri Tec ApS  
Eberlinsvej 14  
3400 Hillerød

CVR-nr.: 19 73 29 32  
Stiftet: 8. januar 1997  
Hjemsted: Hillerød  
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

**Direktion**

Lars Bergelius  
Ane Dorte Hattel Bergelius

**Revisor**

BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer

**Modervirksomhed**

Beri Tec Holding ApS

## **Ledelsesberetning**

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets hovedaktivitet i det forgangne regnskabsår har bestået i handel med tekniske artikler og tilbehør hertil.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets bruttofortjeneste udgør 1.636.371 mod 1.825.724 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 458.862 mod 702.757 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

---

| Note                                                     | 2022/23          | 2021/22          |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>                                 | <b>1.636.371</b> | <b>1.825.724</b> |
| 1 Personaleomkostninger                                  | -1.003.950       | -906.104         |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver        | -45.003          | -36.250          |
| <b>Driftsresultat</b>                                    | <b>587.418</b>   | <b>883.370</b>   |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 44.510           | 34.241           |
| Øvrige finansielle omkostninger                          | -43.642          | -15.513          |
| <b>Resultat før skat</b>                                 | <b>588.286</b>   | <b>902.098</b>   |
| Skat af årets resultat                                   | -129.424         | -199.341         |
| <b>Årets resultat</b>                                    | <b>458.862</b>   | <b>702.757</b>   |
| <b>Forslag til resultatdisponering:</b>                  |                  |                  |
| Udbytte for regnskabsåret                                | 600.000          | 600.000          |
| Overføres til overført resultat                          | 0                | 102.757          |
| Disponeret fra overført resultat                         | -141.138         | 0                |
| <b>Disponeret i alt</b>                                  | <b>458.862</b>   | <b>702.757</b>   |

## Balance 30. juni

---

| <b>Aktiver</b>           |                                              |                         |                         |
|--------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u>              |                                              | <u>2023</u>             | <u>2022</u>             |
| <b>Anlægsaktiver</b>     |                                              |                         |                         |
| 2                        | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar      | <u>268.024</u>          | <u>83.027</u>           |
|                          | Materielle anlægsaktiver i alt               | <u>268.024</u>          | <u>83.027</u>           |
|                          | <b>Anlægsaktiver i alt</b>                   | <b><u>268.024</u></b>   | <b><u>83.027</u></b>    |
| <b>Omsætningsaktiver</b> |                                              |                         |                         |
|                          | Fremstillede varer og handelsvarer           | <u>302.945</u>          | <u>456.597</u>          |
|                          | Varebeholdninger i alt                       | <u>302.945</u>          | <u>456.597</u>          |
|                          | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser  | 1.715.584               | 1.076.316               |
|                          | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 0                       | 689.930                 |
|                          | Andre tilgodehavender                        | <u>17.000</u>           | <u>212.000</u>          |
|                          | Tilgodehavender i alt                        | <u>1.732.584</u>        | <u>1.978.246</u>        |
|                          | Likvide beholdninger                         | <u>27.989</u>           | <u>214.147</u>          |
|                          | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>               | <b><u>2.063.518</u></b> | <b><u>2.648.990</u></b> |
|                          | <b>Aktiver i alt</b>                         | <b><u>2.331.542</u></b> | <b><u>2.732.017</u></b> |

## Balance 30. juni

| <b>Passiver</b>               |                                                   |                  |                  |
|-------------------------------|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Note                          |                                                   | 2023             | 2022             |
| <b>Egenkapital</b>            |                                                   |                  |                  |
|                               | Virksomhedskapital                                | 125.000          | 125.000          |
|                               | Overført resultat                                 | 56.834           | 197.972          |
|                               | Foreslået udbytte for regnskabsåret               | 600.000          | 600.000          |
|                               | <b>Egenkapital i alt</b>                          | <b>781.834</b>   | <b>922.972</b>   |
| <b>Hensatte forpligtelser</b> |                                                   |                  |                  |
|                               | Hensættelser til udskudt skat                     | 7.558            | 322              |
|                               | <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>               | <b>7.558</b>     | <b>322</b>       |
| <b>Gældsforpligtelser</b>     |                                                   |                  |                  |
|                               | Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder | 122.188          | 201.335          |
| 3                             | Langfristede gældsforpligtelser i alt             | 122.188          | 201.335          |
| 3                             | Kortfristet del af langfristet gæld               | 201.335          | 240.416          |
|                               | Leverandører af varer og tjenesteydelser          | 312.428          | 269.731          |
|                               | Gæld til tilknyttede virksomheder                 | 433.628          | 0                |
|                               | Anden gæld                                        | 472.571          | 1.097.241        |
|                               | Kortfristede gældsforpligtelser i alt             | 1.419.962        | 1.607.388        |
|                               | <b>Gældsforpligtelser i alt</b>                   | <b>1.542.150</b> | <b>1.808.723</b> |
|                               | <b>Passiver i alt</b>                             | <b>2.331.542</b> | <b>2.732.017</b> |
| <b>4 Eventualposter</b>       |                                                   |                  |                  |

## Egenkapitalopgørelse

---

|                                          | <b>Virksomhedskapital</b> | <b>Overført resultat</b> | <b>Foreslået udbytte for regnskabsåret</b> | <b>I alt</b>   |
|------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------------------------|----------------|
| Egenkapital 1. juli 2021                 | 125.000                   | 95.215                   | 800.000                                    | 1.020.215      |
| Udloddet udbytte                         | 0                         | 0                        | -800.000                                   | -800.000       |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0                         | 102.757                  | 600.000                                    | 702.757        |
| Egenkapital 1. juli 2022                 | 125.000                   | 197.972                  | 600.000                                    | 922.972        |
| Udloddet udbytte                         | 0                         | 0                        | -600.000                                   | -600.000       |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0                         | -141.138                 | 600.000                                    | 458.862        |
|                                          | <b>125.000</b>            | <b>56.834</b>            | <b>600.000</b>                             | <b>781.834</b> |

## Noter

|                                                                                                                                                                                                                                 | 2022/23                         | 2021/22                                              |                                           |                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>1. Personaleomkostninger</b>                                                                                                                                                                                                 |                                 |                                                      |                                           |                                |
| Lønninger og gager                                                                                                                                                                                                              | 1.003.950                       | 906.104                                              |                                           |                                |
|                                                                                                                                                                                                                                 | <b>1.003.950</b>                | <b>906.104</b>                                       |                                           |                                |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere                                                                                                                                                                                  | 2                               | 1                                                    |                                           |                                |
| <b>2. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>                                                                                                                                                                               |                                 |                                                      |                                           |                                |
| Kostpris 1. juli 2022                                                                                                                                                                                                           | 145.000                         | 145.000                                              |                                           |                                |
| Tilgang i årets løb                                                                                                                                                                                                             | 305.000                         | 0                                                    |                                           |                                |
| Afgang i årets løb                                                                                                                                                                                                              | -145.000                        | 0                                                    |                                           |                                |
| <b>Kostpris 30. juni 2023</b>                                                                                                                                                                                                   | <b>305.000</b>                  | <b>145.000</b>                                       |                                           |                                |
| Af- og nedskrivninger 1. juli 2022                                                                                                                                                                                              | -61.973                         | -25.723                                              |                                           |                                |
| Årets af-/nedskrivninger                                                                                                                                                                                                        | -49.092                         | -36.250                                              |                                           |                                |
| Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver                                                                                                                                                                                           | 74.089                          | 0                                                    |                                           |                                |
| <b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2023</b>                                                                                                                                                                                      | <b>-36.976</b>                  | <b>-61.973</b>                                       |                                           |                                |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023</b>                                                                                                                                                                                      | <b>268.024</b>                  | <b>83.027</b>                                        |                                           |                                |
| <b>3. Gældsforpligtelser</b>                                                                                                                                                                                                    |                                 |                                                      |                                           |                                |
|                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Gæld i alt<br/>30/6 2023</b> | <b>Kortfristet<br/>del af lang-<br/>fristet gæld</b> | <b>Langfristet<br/>gæld<br/>30/6 2023</b> | <b>Restgæld<br/>efter 5 år</b> |
| Skyldig selskabsskat til<br>tilknyttede virksomheder                                                                                                                                                                            | 323.523                         | 201.335                                              | 122.188                                   | 0                              |
|                                                                                                                                                                                                                                 | <b>323.523</b>                  | <b>201.335</b>                                       | <b>122.188</b>                            | <b>0</b>                       |
| <b>4. Eventualposter</b>                                                                                                                                                                                                        |                                 |                                                      |                                           |                                |
| <b>Sambeskatning</b>                                                                                                                                                                                                            |                                 |                                                      |                                           |                                |
| Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Beri Tec Holding ApS, CVR-nr. 41255013, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat. |                                 |                                                      |                                           |                                |
| Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.                                                       |                                 |                                                      |                                           |                                |

#### **4. Eventualposter (fortsat)**

##### **Sambeskatning (fortsat)**

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Beri Tec ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

### Personaleomkostninger

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

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

|                                         | Brugstid |
|-----------------------------------------|----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år   |

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrasket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og 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 maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

#### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Egenkapital

#### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### Selskabsskat 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 og 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Beri Tec ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

### Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.