
Stacc Bytelab A/S

Skt. Clemens Torv 8, 3., 8000 Aarhus C

Årsrapport for 1. maj - 31. december 2023

CVR-nr. 26 30 56 16

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 30/5 2024

Jakob Lykke Hansen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. maj - 31. december	6
Balance 31. december	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter til årsregnskabet	10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj - 31. december 2023 for Stacc Bytelab A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 30. maj 2024

Direktion

Jakob Lykke Hansen
direktør

Bestyrelse

Geir Hamre Nordrik
formand

Jens Mikkelsen

Henna Raknes

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Stacc Bytelab A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Stacc Bytelab A/S for regnskabsåret 1. maj - 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. maj - 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 revisorers 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 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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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 C, den 30. maj 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Rasmus Møllgaard Stenskov

statsautoriseret revisor

mne34161

Selskabsoplysninger

Selskabet	Stacc Bytelab A/S Skt. Clemens Torv 8, 3. 8000 Aarhus C Telefon: 87 30 02 73 Email: post@bytelab.dk Hjemmeside: www.bytelab.dk CVR-nr: 26 30 56 16 Regnskabsperiode: 1. maj - 31. december Regnskabsår: 22. regnskabsår Hjemstedskommune: Aarhus
Bestyrelse	Geir Hamre Nordrik, formand Jens Mikkelsen Henna Raknes
Direktion	Jakob Lykke Hansen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består af udvikling og salg af softwareløsninger inden for finansiering, leasing, forsikring og udlejning af automobiler.

Endvidere leverer selskabet kundespecifikke løsninger og relaterede services inden for samme område.

Udvikling i året

Selskabet er mod slutningen af 2023 blevet en del af det Norske IT-selskab Stacc AS, der opererer inden for samme forretningsområde som selskabet, og som er etableret på de markeder, selskabet betragter som oplagte vækstmarkeder.

I den forbindelse har selskabet ændret regnskabsperiode så den fremadrettet følger kalenderåret. Dermed dækker nærværende årsrapport perioden 1. maj - 31. december 2023, hvilket vil sige et forkortet regnskabsår på otte måneder.

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 2.299.672, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 8.099.266.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Selskabet har igennem perioden investeret i udviklingen af selskabets softwareløsninger bl.a. med henblik på at understøtte nye geografiske markeder, samt nye finansieringsprodukter. Dette er blevet modtaget positivt af markedet og har givet en øget aktivitet både blandt nye og eksisterende kunder.

Resultatet anses for tilfredsstillende.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

I det kommende år vil selskabet som en del af Stacc AS styrke sin markedsposition i Norden. Dette skal ske ved fortsat at investere i videreudvikling og afsætning af selskabets standardprodukter.

Selskabet forventer vækst det kommende år.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. maj - 31. december

	Note	2023	2022/23
		DKK 8 måneder	DKK 12 måneder
Bruttofortjeneste		14.121.017	17.728.580
Personaleomkostninger	1	-9.677.119	-15.216.764
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.555.495	-2.055.355
Resultat før finansielle poster		2.888.403	456.461
Finansielle indtægter	2	69.482	31.523
Finansielle omkostninger		-9.334	-77.673
Resultat før skat		2.948.551	410.311
Skat af årets resultat	3	-648.879	-287.973
Årets resultat		2.299.672	122.338

Resultatdisponering

	2023	2022/23
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	2.299.672	122.338
	2.299.672	122.338

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022/23
		DKK	DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		6.505.658	7.276.917
Udviklingsprojekter under udførelse		695.807	640.266
Immaterielle anlægsaktiver	4	7.201.465	7.917.183
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		17.248	42.248
Indretning af lejede lokaler		34.349	0
Materielle anlægsaktiver	5	51.597	42.248
Deposita	6	242.198	378.193
Finansielle anlægsaktiver		242.198	378.193
Anlægsaktiver		7.495.260	8.337.624
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.563.324	2.322.379
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.965.767	1.941.719
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		0	45.269
Periodeafgrænsningsposter		417.196	487.481
Tilgodehavender		5.946.287	4.796.848
Likvide beholdninger		1.705.867	291.491
Omsætningsaktiver		7.652.154	5.088.339
Aktiver		15.147.414	13.425.963

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022/23
		DKK	DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger		5.617.143	6.175.403
Overført resultat		1.982.123	-875.809
Egenkapital		8.099.266	5.799.594
Hensættelse til udskudt skat		1.667.454	1.117.377
Hensatte forpligtelser		1.667.454	1.117.377
Anden gæld		1.901.606	1.835.200
Langfristede gældsforpligtelser	7	1.901.606	1.835.200
Kreditinstitutter		69.014	21.937
Leverandører af varer og tjenesteydelser		662.823	342.573
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		82.357	0
Anden gæld	7	1.855.307	2.049.996
Periodeafgrænsningsposter		809.587	2.259.286
Kortfristede gældsforpligtelser		3.479.088	4.673.792
Gældsforpligtelser		5.380.694	6.508.992
Passiver		15.147.414	13.425.963
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. maj	500.000	6.175.403	-875.809	5.799.594
Årets udviklingsomkostninger	0	632.549	-632.549	0
Årets af- og nedskrivning	0	-1.190.809	1.190.809	0
Årets resultat	0	0	2.299.672	2.299.672
Egenkapital 31. december	500.000	5.617.143	1.982.123	8.099.266

Noter til årsregnskabet

4. Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Udviklingsprojekter under udførelse
	DKK	DKK
Kostpris 1. maj	16.276.715	640.266
Tilgang i årets løb	755.419	55.541
Kostpris 31. december	<u>17.032.134</u>	<u>695.807</u>
Ned- og afskrivninger 1. maj	8.999.798	0
Årets afskrivninger	1.526.678	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>10.526.476</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>6.505.658</u>	<u>695.807</u>
Afskrives over	<u>4-6 år</u>	

Udviklingsprojekter vedrører udvikling af nye versioner af virksomhedens eksisterende softwareprodukter samt nye softwareprodukter. Projekterne har forløbet som planlagt ved anvendelse af de ressourcer, som ledelsen har afsat til udviklingen. Størstedelen af softwaren sælges allerede på selskabets nuværende markeder til virksomhedens eksisterende kunder.

5. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. maj	342.960	0
Tilgang i årets løb	0	38.166
Kostpris 31. december	<u>342.960</u>	<u>38.166</u>
Ned- og afskrivninger 1. maj	300.712	0
Årets afskrivninger	25.000	3.817
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>325.712</u>	<u>3.817</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>17.248</u>	<u>34.349</u>
Afskrives over	<u>3-5 år</u>	<u>5 år</u>

Noter til årsregnskabet

6. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	DKK
Kostpris 1. maj	378.193
Afgang i årets løb	-135.995
Kostpris 31. december	<u>242.198</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>242.198</u>

2023	2022/23
DKK	DKK

7. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Anden gæld		
Efter 5 år	1.901.606	1.835.200
Langfristet del	1.901.606	1.835.200
Øvrig kortfristet gæld	1.855.307	2.049.996
	<u>3.756.913</u>	<u>3.885.196</u>

2023	2022/23
DKK	DKK

8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for 1 år	140.537	70.813
Mellem 1 og 5 år	18.309	26.925
	<u>158.846</u>	<u>97.738</u>

Huslejekontrakter med 6 måneders opsigelse	0	118.498
Huslejekontrakter med 12 måneders opsigelse	1.328.657	1.294.012

Noter til årsregnskabet

2023	2022/23
DKK	DKK

8. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Halo Invest ApS er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

9. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Stacc Bytelab A/S for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Der er foretaget enkelte tilpasninger i sammenligningstallene. Tilpasninger har ingen effekt på resultat og egenkapital.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentrationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles 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, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Noter til årsregnskabet

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, produktionslønninger og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med Halo Invest ApS. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten 'Reserve for udviklingsomkostninger' under egenkapitalen. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør 4-6 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt. Restværdier er fastsat til nul.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest for at fastslå, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Hvis det er tilfældet nedskrives der til denne lavere genindvindingsværdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita vedrørende lejemål, der måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Noter til årsregnskabet

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier mv.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.