
ProCon Solution A/S

Herstedøstervej 27, 2620 Albertslund

Årsrapport for 2015

CVR-nr. 30 60 04 36

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 12/4 2016

Frans B. Langkjær
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 4

Beretning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 6

Balance 31. december 7

Noter til årsrapporten 9

Regnskabspraksis 13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for ProCon Solution 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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Albertslund, den 12. april 2016

Direktion

Jesper Just

Bestyrelse

Per Steen Pedersen
formand

Carl Aage Nielsen

Frans B. Langkjær

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i ProCon Solution A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for ProCon Solution A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Herning, den 12. april 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Skjøtt Sørensen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

ProCon Solution A/S
Herstedøstervej 27
2620 Albertslund

CVR-nr.: 30 60 04 36
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Albertslund

Bestyrelse

Per Steen Pedersen, formand
Carl Aage Nielsen
Frans B. Langkjær

Direktion

Jesper Just

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Platanvej 4
Postboks 399
7400 Herning

Beretning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet er udvikling, salg og servicering af IT software løsninger til rejsebureauer primært i Europa.

Produktporteføljen dækker de centrale dele af værdikæden hos kunden, og består af de egenudviklede Pro:TAS og Pro:TAS Finance produkter. Produkterne vurderes som førende i markedet i relation til kvalitet, funktionalitet og fleksibilitet.

Produkterne sælges som komplette løsninger og integreres enkelt med kundernes øvrige IT systemer.

Selskabet har i indeværende regnskabsår fortsat en målrettet fokusering på udviklingen af ProTAS på en .NET platform. Med migreringen til .NET vil hele selskabets produktportefølje være på en langtidssikret teknologisk platform.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et overskud på DKK 2.529.759, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på DKK 13.628.760.

Resultatet er tilfredsstillende.

På trods af et fortsat vanskeligt marked forventer selskabet at kunne fortsætte den positive økonomiske udvikling med et driftsresultat på niveau med 2015.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som efter ledelsens skøn væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2015 DKK | 2014 DKK |
|---|------|-------------------------|-------------------------|
| Bruttofortjeneste | | 13.939.531 | 13.987.950 |
| Personaleomkostninger | 1 | -8.894.826 | -8.753.776 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | <u>-1.707.626</u> | <u>-1.727.998</u> |
| Resultat før finansielle poster | | 3.337.079 | 3.506.176 |
| Finansielle indtægter | 2 | 66.356 | 66.356 |
| Finansielle omkostninger | 2 | <u>-95.722</u> | <u>-258.123</u> |
| Resultat før skat | | 3.241.359 | 3.314.409 |
| Skat af årets resultat | 3 | <u>-711.600</u> | <u>-742.900</u> |
| Årets resultat | | <u>2.529.759</u> | <u>2.571.509</u> |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 1.000.000 | 0 |
| Overført resultat | <u>1.529.759</u> | <u>2.571.509</u> |
| | <u>2.529.759</u> | <u>2.571.509</u> |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2015 DKK | 2014 DKK |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Goodwill | | 9.600.000 | 11.200.000 |
| Udviklingsprojekter under udførelse | | 7.496.651 | 4.860.352 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 4 | 17.096.651 | 16.060.352 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 104.313 | 194.055 |
| Indretning af lejede lokaler | | 1.450 | 19.334 |
| Materielle anlægsaktiver | 5 | 105.763 | 213.389 |
| Andre tilgodehavender | | 142.541 | 141.625 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 142.541 | 141.625 |
| Anlægsaktiver | | 17.344.955 | 16.415.366 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 1.677.959 | 1.303.741 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | 159.020 | 138.357 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 626.457 | 17.864 |
| Andre tilgodehavender | | 115.811 | 216.920 |
| Selskabsskat | | 619.500 | 523.900 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 226.152 | 310.421 |
| Tilgodehavender | | 3.424.899 | 2.511.203 |
| Likvide beholdninger | | 141.071 | 1.124.511 |
| Omsætningsaktiver | | 3.565.970 | 3.635.714 |
| Aktiver | | 20.910.925 | 20.051.080 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2015 DKK | 2014 DKK |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital | | 500.000 | 500.000 |
| Overført resultat | | 12.128.760 | 10.599.001 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 1.000.000 | 0 |
| Egenkapital | 6 | 13.628.760 | 11.099.001 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 1.757.600 | 1.031.300 |
| Hensatte forpligtelser | | 1.757.600 | 1.031.300 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 0 | 2.800.000 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 7 | 0 | 2.800.000 |
| Kreditinstitutter | | 819.934 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 324.296 | 225.629 |
| Selskabsskat | | 604.800 | 654.300 |
| Anden gæld | | 1.332.552 | 1.484.863 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 2.442.983 | 2.755.987 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 5.524.565 | 5.120.779 |
| Gældsforpligtelser | | 5.524.565 | 7.920.779 |
| Passiver | | 20.910.925 | 20.051.080 |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 8 | | |
| Nærtstående parter og ejerforhold | 9 | | |

Noter til årsrapporten

| | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | DKK | DKK |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 8.245.909 | 8.119.020 |
| Pensioner | 559.733 | 551.573 |
| Andre omkostninger til social sikring | 89.184 | 83.183 |
| | <u>8.894.826</u> | <u>8.753.776</u> |
| | | |
| 2 Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 61.007 | 257.920 |
| Andre finansielle omkostninger | 34.715 | 203 |
| | <u>95.722</u> | <u>258.123</u> |
| | | |
| 3 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | -14.700 | 130.400 |
| Årets udskudte skat | 726.300 | 612.500 |
| | <u>711.600</u> | <u>742.900</u> |

Noter til årsrapporten

4 Immaterielle anlægsaktiver

| | Goodwill DKK | Udviklingspro- jekter under ud- førelse DKK |
|---|-------------------------|--|
| Kostpris 1. januar | 16.000.000 | 4.860.352 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 2.636.299 |
| | <u>16.000.000</u> | <u>7.496.651</u> |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 4.800.000 | 0 |
| Årets afskrivninger | 1.600.000 | 0 |
| | <u>6.400.000</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>9.600.000</u> | <u>7.496.651</u> |

5 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK | Indretning af le- jede lokaler DKK |
|---|--|--|
| Kostpris 1. januar | 436.275 | 72.997 |
| Kostpris 31. december | 436.275 | 72.997 |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 242.220 | 53.663 |
| Årets afskrivninger | 89.742 | 17.884 |
| | <u>331.962</u> | <u>71.547</u> |
| Ned- og afskrivninger 31. december | 331.962 | 71.547 |
| | <u>331.962</u> | <u>71.547</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>104.313</u> | <u>1.450</u> |

Noter til årsrapporten

6 Egenkapital

| | Selskabskapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabs- året | I alt |
|---------------------------------|-----------------|-------------------|--|-------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 500.000 | 10.599.001 | 0 | 11.099.001 |
| Årets resultat | 0 | 1.529.759 | 1.000.000 | 2.529.759 |
| Egenkapital 31. december | 500.000 | 12.128.760 | 1.000.000 | 13.628.760 |

Selskabskapitalen er fordelt således:

| | Antal | Nominal værdi DKK |
|----------|-------|----------------------|
| A-aktier | 250 | 250.000 |
| B-aktier | 249 | 249.000 |
| C-aktier | 1 | 1.000 |
| | | 500.000 |

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:

| | 2015 DKK | 2014 DKK |
|--|-------------|------------------|
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | |
| Mellem 1 og 5 år | 0 | 2.800.000 |
| Langfristet del | 0 | 2.800.000 |
| Inden for 1 år | 0 | 0 |
| | 0 | 2.800.000 |

Noter til årsrapporten

8 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for huslejekontrakt har Nordea Bank Danmark A/S på selskabets vegne stillet bankgaranti på TDKK 108.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået aftale omkring leje af kontorlokaler i Albertslund. Lejekontrakten er opsigelig med 6 måneders opsigelsesvarsel. Den samlede forpligtelse udgør TDKK 211.

Selskabet har indgået aftale omkring drift af udviklingsafdeling. Kontrakten har en løbetid på 12 måneder og en samlet forpligtelse på TDKK 850.

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for C.A. Nielsen A/S, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

9 Nærtstående parter og ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

ProCon Solution Holding ApS, Nygade 8B, 1. tv., 7400 Herning

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for ProCon Solution A/S for 2015 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.

Årsregnskab for 2015 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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Omregning af fremmed valuta

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

Regnskabspraksis

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger bortset fra produktionslønninger.

Af- og nedskrivninger

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

Regnskabspraksis

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 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.

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til virksomhedens 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, hvis 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, hvis denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori de forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør dog maksimalt ti år.

Materielle anlægsaktiver

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

Regnskabspraksis

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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 |

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

Regnskabspraksis

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.

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

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.