

SUMA CARE APS
DANNEBROGSGADE 1, 5000 ODENSE C
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 3. juni 2017

Mads Rasmusen

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
Noter.....	10-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Suma Care ApS Dannebrogsgade 1 5000 Odense C
	CVR-nr.: 34 60 78 34 Stiftet: 19. juni 2012 Hjemsted: Odense Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Mads Spangaard Rasmussen, Formand Jörn Hamdorf Kristina Jensen
Direktion	Jörn Hamdorf
Revision	ERNST&YOUNG, Godkendt Revisionspartnerselskab Vestre Havnepromenade 1A 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Middelfart Sparekasse

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2016 for Suma Care ApS.

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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 3. juni 2017

Direktion:

Jörn Hamdorf

Bestyrelse:

Mads Spangaard Rasmussen
Formand

Jörn Hamdorf

Kristina Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Suma Care ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Suma Care ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 7 i regnskabet, hvor det fremgår, at det for indeværende er usikkert, om selskabet får tilført det nødvendige kapitalbehov til fortsættelse af driften i 2017, færdiggørelse af udviklingsprojektet og efterfølgende markedsmodning. Det er ledelsens vurdering, at det nødvendige kapitalbehov vil blive tilvejebragt, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.
- 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.

Aalborg, den 3. juni 2017

ERNST&YOUNG, Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30700228

Allan Terp
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Suma Care udvikler og implementerer velfærdsteknologiske løsninger, der skaber mere omsorg for brugerne, bedre forhold for personalet og optimerer økonomien i institutioner, kommuner og regioner.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør -1.223 t.kr. mod -476 t.kr. sidste år. Egenkapitalen udgør -325 t.kr. pr. 31. december 2016.

I 2016 er der gennemført en kapitalforhøjelse på 1.600 t.kr. ved konvertering af gæld efterfulgt af en kapital nedsættelse, hvorved aktiekapitalen udgør 100 t.kr. pr. 31. december 2016 og frie reserver udgør -426 t.kr. Hele selskabskapitalen er tab og selskabet er derfor omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloven.

Året 2016 har været præget af udvikling og test af virksomhedens første produkt Wear@Care, der er en intelligent løsning til alle typer bleer, og som er rettet mod borgere med moderat til svær inkontinens. Løsningen opsamler samtidig værdifuld viden til forbedring af plejen og arbejdsforholdene på institutionerne.

Use case beregninger af Wear&Care indikerer betydelige forbedringer og besparelser i plejesektoren.

Selskabets likviditetsberedskab er meget begrænset og det er nødvendigt for dels at opretholde driften i 2017 og dels at færdiggøre udviklingsprojektet, at der findes nye investorer og långivere i løbet af 2017. Det er ledelsens forventning, at det inden for kort tid er nødvendigt med et kapitalbehov i niveauet 5.500 t.kr. til produktmodning og produktions setup.

Ledelsen forventer at aktiekapitalen retableres via kapitaltilførsel fra eksterne investorer i løbet af 2017.

I sagens natur er der usikkerhed om hvorvidt selskabet får tilført det nødvendige kapitalbehov til fortsættelse af driften i 2017, færdiggørelse af udviklingsprojektet og efterfølgende markedsmodning.

Selskabet ledelse arbejder intenst med at finde nye investorer og långivere der kan sikre et tilstrækkeligt kapitalgrundlag til fortsættelse af driften i 2017, færdiggørelse af udviklingsprojektet og efterfølgende markedsmodning. Der er på nuværende tidspunkt dialog med flere interesserede parter og det er ledelsens forventning, at det nødvendige kapitalbehov vil blive tilvejebragt.

Ledelsen aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2016 kr.	2015 kr.
BRUTTOTAB		-526.649	-416.244
Personaleomkostninger.....	1	-1.040.626	-239.405
DRIFTSRESULTAT		-1.567.275	-655.649
Andre finansielle indtægter.....		0	5
Andre finansielle omkostninger.....		81	-7.298
RESULTAT FØR SKAT		-1.567.194	-662.942
Skat af årets resultat.....	2	344.269	187.304
ÅRETS RESULTAT		-1.222.925	-475.638
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Anvendt af tidligere års overskud.....		-1.222.925	-475.638
I ALT		-1.222.925	-475.638

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Udv.projekter under udførelse.....		14.713.339	11.470.723
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	14.713.339	11.470.723
Lejededpositum		21.508	6.523
Finansielle anlægsaktiver.....		21.508	6.523
ANLÆGSAKTIVER.....		14.734.847	11.477.246
Andre tilgodehavender.....		25.299	207.268
Tilgodehavende selskabsskat.....		812.171	816.145
Tilgodehavender.....		837.470	1.023.413
Likvider.....		506.838	2.771.209
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.344.308	3.794.622
AKTIVER.....		16.079.155	15.271.868
PASSIVER			
Selskabskapital.....		100.000	1.381.099
Reserve for udviklingsomkostninger.....		2.529.240	0
Overført overskud.....		-2.955.018	-2.083.952
EGENKAPITAL.....	4	-325.778	-702.853
Hensættelse til udskudt skat.....		1.640.400	1.172.498
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		1.640.400	1.172.498
Anden gæld.....		11.707.146	10.396.067
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	11.707.146	10.396.067
Kortfristet del af langfristet gæld.....	5	0	400.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		69.812	983.626
Anden gæld.....		131.099	166.054
Periodeafgrænsningsposter.....		2.856.476	2.856.476
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.057.387	4.406.156
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		14.764.533	14.802.223
PASSIVER.....		16.079.155	15.271.868
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Væsentlige usikkerheder vedrørende fortsat drift	7		

NOTER

	2016 kr.	2015 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 2 (2015: 3)			
Løn og gager.....	975.177	112.544	
Pensioner.....	5.491	7.200	
Omkostninger til social sikring.....	12.080	16.865	
Andre personaleomkostninger.....	47.878	102.796	
	1.040.626	239.405	

I regnskabsåret er der overført løn- og personaleomkostninger for kr. 602.517 (2015: 1.149 tkr.) til udviklingsomkostninger

Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	467.902	618.700	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	0	10.141	
Regulering af udskudt skat.....	-812.171	-816.145	
	-344.269	-187.304	

Immaterielle anlægsaktiver			3
		Udv.projekter under udførelse	
Kostpris 1. januar 2016.....		11.470.723	
Tilgang.....		3.242.616	
Kostpris 31. december 2016.....		14.713.339	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....		14.713.339	
Renter indregnet som en del af kostprisen.....		2.231.436	

Udviklingsprojektet omfatter udvikling af en produkt Wear&Care, der er en intelligent løsning til alle typer af bleer, og som er rettet mod borgere med moderat til svær inkontinens. Løsningen forbedrer livskvaliteten for borgeren ved at give besked, når bleen skal skiftes.

Løsningen opsamler samtidig værdifuld viden til forbedring af plejen og arbejdsforholdene på institutionerne.

Det forventes, at produktet er klar til kommercialisering i 2018.

Ledelsen har store forventninger til produktet og har ikke indikation på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.

NOTER

					Note
Egenkapital					4
		Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2016.....	1.381.099		0	-2.083.952	-702.853
Kapitalforhøjelse.....	100.000			1.500.000	1.600.000
Kapitalnedsættelse.....	-1.381.099			1.381.099	
Forslag til årets resultatdisponering.....				-1.222.925	-1.222.925
Overført til reserve for udviklingsomkostninger.....			2.529.240	-2.529.240	
Egenkapital 31. december 2016.....	100.000		2.529.240	-2.955.018	-325.778
 Langfristede gældsforpligtelser					5
	1/1 2016 gæld i alt	31/12 2016 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	
Anden gæld.....	10.796.067	11.707.146	0	0	
	10.796.067	11.707.146	0	0	
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					6
Til sikkerhed for anden gæld er der afgivet transport i tilgodehavende selskabsskat på kr. 812.171.					

NOTER

Note

Væsentlige usikkerheder vedrørende fortsat drift

7

Årets resultat efter skat udgør -1.223 t.kr. mod -476 t.kr. sidste år. Egenkapitalen udgør -325 t.kr. pr. 31. december 2016.

I 2016 er der gennemført en kapitalforhøjelse på 1.600 t.kr. ved konvertering af gæld efterfulgt af en kapital nedsættelse, hvorved aktiekapitalen udgør 100 t.kr. pr. 31. december 2016 og frie reserver udgør -426 t.kr. Hele selskabskapitalen er tab og selskabet er derfor omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloven.

Selskabets likviditetsberedskab er meget begrænset og det er nødvendigt for dels at opretholde driften i 2017 og dels at færdiggøre udviklingsprojektet, at der findes nye investorer og långivere i løbet af 2017. Det er ledelsens forventning, at det inden for kort tid er nødvendigt med et kapitalbehov i niveauet 5.500 t.kr. til produktmodning og produktions setup.

Ledelsen forventer at aktiekapitalen retableres via kapitaltilførsel fra eksterne investorer i løbet af 2017.

I sagens natur er der usikkerhed om hvorvidt selskabet får tilført det nødvendige kapitalbehov til fortsættelse af driften i 2017, færdiggørelse af udviklingsprojektet og efterfølgende markedsmodning.

Selskabets ledelse arbejder intenst med at finde nye investorer og långivere der kan sikre et tilstrækkeligt kapitalgrundlag til fortsættelse af driften i 2017, færdiggørelse af udviklingsprojektet og efterfølgende markedsmodning. Der er på nuværende tidspunkt dialog med flere interesserede parter og det er ledelsens forventning, at det nødvendige kapitalbehov vil blive tilvejebragt.

Ledelsen aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Suma Care ApS for 2016 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, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har med virkning fra 1. januar 2016 implementeret lov nr. 738 af 1. juni 2015. Dette medfører følgende ændringer til indregning og måling for:

- Egenkapitalreserve for udviklingsomkostninger

Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger bindes fremover på en særlig reserve under egenkapitalen benævnt "Reserve for udviklingsomkostninger". Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller til dækning af underskud. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger sælges eller på anden måde udgår af virksomhedens drift, opløses eller reduceres reserven. Dette sker ved overførsel af reserve for udviklingsomkostninger direkte til egenkapitalens frie reserver. Hvis de indregnede udviklingsomkostninger nedskrives, skal en del af reserven for udviklingsomkostninger tilbageføres. Den del, der skal tilbageføres, svarer til nedskrivningen af udviklingsomkostningerne. Hvis en nedskrivning af udviklingsomkostningerne efterfølgende tilbageføres, skal reserven for udviklingsomkostninger også reableres.

Reserven for udviklingsomkostninger skal også reduceres med foretagne afskrivninger. Herved vil egenkapitalreserven svare til det beløb, som er indregnet i balancen som udviklingsomkostninger. Årlig revurdering af restværdier på materielle aktiver.

Ovenstående ændring har ikke nogen beløbsmæssig effekt for resultatopgørelsen eller balancen for 2016 eller for sammenligningstallene.

Bortset fra ovenstående samt nye og ændrede præsentations- og oplysningskrav som følge af lov nr. 738 af 1. juni 2015 er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skat

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

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

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

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger fratrukket udskudt skat heraf. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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