



Tlf.: 96 23 54 00
hjoerring@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nørrebro 15
DK-9800 Hjørring
CVR-nr. 20 22 26 70

INTELLIGENT MARKING APS

FANØVEJ 2, 9800 HJØRRING

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 31. maj 2017

Henrik Jørgensen

CVR-NR. 36 72 24 36

INDHOLDSFORTEGNELSE

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

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Intelligent Marking ApS Fanøvej 2 9800 Hjørring CVR-nr.: 36 72 24 36 Stiftet: 10. april 2015 Hjemsted: Hjørring Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Henrik Jørgensen, Formand Andreas Ydesen Anders Ulrik Sørensen Lasse Gram Pedersen Jacob Risgaard
Direktion	Anders Ulrik Sørensen Andreas Ydesen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
Pengeinstitut	Nykredit Østergade 30 9800 Hjørring

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar - 31. december 2016 for Intelligent Marking 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.

Hjørring, den 31. maj 2017

Direktion:

Anders Ulrik Sørensen

Andreas Ydesen

Bestyrelse:

Henrik Jørgensen
Formand

Andreas Ydesen

Anders Ulrik Sørensen

Lasse Gram Pedersen

Jacob Risgaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Intelligent Marking ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Intelligent Marking 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 vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Hjørring, den 31. maj 2017

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Ovesen
Statsautoriseret revisor

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive virksomhed indenfor udstyr til opmærkning samt produktion og salg af dertil knyttede produkter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Det er selskabets andet regnskabsår og driften er negativt påvirket af, at der fortsat udvikles på selskabets produkter og som følge heraf er afsætningen af selskabets produkter kun i lille grad opstartet.

Selskabet har i løbet af året gennemført to kapitaludvidelser.

Selskabets produkt er endeligt færdigudviklet i april 2017, og selskabet har opstartet salg af produktet i bl.a. USA, hvilket marked selskabet har store forventninger til, allerede i 2017.

Selskabet følger i det hele forretningsplanen og de lagte budgetter.

Selskabets ledelse forventer på baggrund ovenstående forretningsplan og budgetter et positivt resultat for regnskabsåret 2017 og aflægger derfor årsregnskabet med fortsat drift for øje.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Som nævnt er selskabets produkt endeligt produktionsklar fra medio april 2017, hvorfra der er sat ressourcer ind på etablering af eksportmarkeder.

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2016 kr.	2015 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		68.375	-290.526
Personaleomkostninger.....	1	-816.315	-55.081
Af- og nedskrivninger.....		-411.952	-43.578
DRIFTSRESULTAT		-1.159.892	-389.185
Andre finansielle indtægter.....		219	0
Andre finansielle omkostninger.....		-62.824	-26.698
RESULTAT FØR SKAT		-1.222.497	-415.883
Skat af årets resultat.....	2	271.921	86.977
ÅRETS RESULTAT		-950.576	-328.906
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Anvendt af tidligere års overskud.....		-950.576	-328.906
I ALT		-950.576	-328.906

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		2.051.522	0
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		259.818	152.113
Udviklingsprojekter under udførelse.....		1.422.661	1.217.418
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	3.734.001	1.369.531
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		259.956	0
Indretning af lejede lokaler.....		217.215	0
Materielle anlægsaktiver.....	4	477.171	0
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		101.523	20.523
Finansielle anlægsaktiver.....	5	101.523	20.523
ANLÆGSAKTIVER.....		4.312.695	1.390.054
Varer under fremstilling.....		1.628.885	0
Varebeholdninger.....		1.628.885	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		302.977	0
Andre tilgodehavender.....		200.978	134.904
Tilgodehavende selskabsskat.....		565.924	286.093
Periodeafgrænsningsposter.....		31.667	0
Tilgodehavender.....		1.101.546	420.997
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.730.431	420.997
AKTIVER.....		7.043.126	1.811.051

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2016 kr.	2015 kr.
Selskabskapital.....		1.176.471	200.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		2.090.176	0
Overført overskud.....		-1.546.129	-328.906
EGENKAPITAL.....	6	1.720.518	-128.906
Hensættelse til udskudt skat.....		493.119	199.116
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		493.119	199.116
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....		498.825	623.531
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	498.825	623.531
Kortfristet del af langfristet gæld.....	7	124.706	0
Gæld til pengeinstitutter.....		2.560.357	304.791
Anden gæld.....		1.252.934	812.519
Periodeafgrænsningsposter.....		392.667	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.330.664	1.117.310
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		4.829.489	1.740.841
PASSIVER.....		7.043.126	1.811.051
 Eventualposter mv.	 8		
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	 9		

NOTER

	2016 kr.	2015 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 4 (2015: 1)			
Løn og gager.....	743.261	47.232	
Pensioner.....	13.424	4.320	
Omkostninger til social sikring.....	12.723	0	
Andre personaleomkostninger.....	46.907	3.529	
	816.315	55.081	
Skat af årets resultat			2
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-18.261	0	
Regulering af udskudt skat.....	-253.660	-86.977	
	-271.921	-86.977	
Immaterielle anlægsaktiver			3
	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	Udviklings- projekter under udførelse
Kostpris 1. januar 2016.....	0	152.113	1.217.418
Tilgang.....	2.367.141	145.397	1.422.661
Afgang.....	0	0	-1.217.418
Kostpris 31. december 2016.....	2.367.141	297.510	1.422.661
Årets afskrivninger	315.619	37.692	0
Afskrivninger 31. december 2016.....	315.619	37.692	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016..	2.051.522	259.818	1.422.661
Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af autonom robot. Udviklingen forløber som planlagt og forventes at være færdiggjort indenfor 2-4 år. Markedsundersøgelser viser et globalt markedspotentiale.			
Materielle anlægsaktiver			4
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Tilgang.....		281.886	241.350
Kostpris 31. december 2016.....		281.886	241.350
Årets afskrivninger		21.930	24.135
Af- og nedskrivninger 31. december 2016.....		21.930	24.135
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....		259.956	217.215

NOTER

						Note
Finansielle anlægsaktiver						5
					Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2016.....					20.523	
Tilgang.....					81.000	
Kostpris 31. december 2016.....					101.523	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016.....					101.523	
Egenkapital						6
	Selskabs-	Overkurs ved	Reserve for	Overført		
	kapital	emission	udviklings-	overskud	I alt	
			omkostninger			
Egenkapital 1. januar 2016.....	200.000	0	0	-328.906	-128.906	
Kapitalforhøjelse.....	976.471	1.823.529			2.800.000	
Overførsel til/fra andre poster.		-1.823.529		1.823.529		
Forslag til årets						
resultatdisponering.....				-950.576	-950.576	
Overført til reserve for						
udviklingsomkostninger.....			2.090.176	-2.090.176		
Egenkapital 31. december						
2016.....	1.176.471		0	2.090.176	-1.546.129	1.720.518
Langfristede gældsforpligtelser						7
	1/1 2016	31/12 2016		Afdrag	Restgæld	
	gæld i alt	gæld i alt		næste år	efter 5 år	
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt..	623.531	623.531		124.706	0	
	623.531	623.531		124.706	0	
Eventualposter mv.						8
Operationel leasing						
Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 33 tkr.						
Leasingkontrakterne har en restløbetid på 50 mdr. med en samlet restleasingydelse på 139 tkr.						
Huslejeforpligtelser						
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 120 tkr. i uopsigelsesperioden, som udløber 1. september 2018.						

NOTER**Note****Pantsætninger og sikkerhedsstillelser****9**

Selskabet har overfor kreditinstitut afgivet virksomhedspant i form af skadesløsbreve på henholdsvis 668 tkr. og 1.500 tkr. med pant i goodwill, domænenavne og rettigheder i henhold til patentloven, varemærkeloven, designloven, brugsmodelloven, mønsterloven, ophavsretsloven og lov om beskyttelse af halvlederprodukters udformning (topografi), lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, motorkøretøjer, der ikke er eller tidligere har været registreret, driftsinventar og driftsmateriel samt simple fordringer hidrørende fra salg og tjenesteydelser.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Intelligent Marking 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.

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 driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter 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 værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 5 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 5 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Finansielle anlægsaktiver

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn, direkte produktionsomkostninger og indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

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

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.

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.