

Flashbulb ApS

Knabrostræde 3, 3.
1210 København K
CVR-nr. 37 65 07 06

Årsrapport for 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. juni 2018

Rune Malmkov Dittmer
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Noter til årsrapporten	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Flashbulb 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 2017 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 4. juni 2018

Direktion

Rune Malmskov Dittmer
direktør

Bestyrelse

Mikkel Christoffer Thorsted
formand

Lasse Jacob Middelbo Outzen

Martin Adam Walfisz

Ole Reimer Stubbe Teglbjærg

Rune Malmskov Dittmer

Mikkel Weider

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Flashbulb ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Flashbulb ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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 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.

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 den øverste ledelse 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Kgs. Lyngby, den 4. juni 2018

ECOMENTOR

Statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 26 06 32 21

Sten Glarkrog

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne11638

Selskabsoplysninger

Selskabet	Flashbulb ApS Knabrostræde 3, 3. 1210 København K CVR-nr.: 37 65 07 06 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2017 Stiftet: 29. april 2016 Hjemsted: København
Bestyrelse	Mikkel Christoffer Thorsted, formand Lasse Jacob Middelbo Outzen Martin Adam Walfisz Ole Reimer Stubbe Teglbjærg Rune Malmskov Dittmer Mikkel Weider
Direktion	Rune Malmskov Dittmer, direktør
Revision	ECOMENTOR Statsautoriseret revisionsaktieselskab Engelsborgvej 31 2800 Kgs. Lyngby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udvikle og sælge digitale spil samt anden virksomhed, der efter bestyrelsens skøn står i forbindelse hermed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2017 udviser et underskud på kr. 3.972.025, og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en egenkapital på kr. 9.890.399.

Resultatet er som forventet. Resultatet for regnskabsåret 2018 forventes at være positivt som følge af udgivelse af spillet.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>29.04.16 -</u> <u>31.12.16</u> kr.
Bruttotab		-535.675	502.702
Personaleomkostninger	1	<u>-4.352.805</u>	<u>-1.274.584</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-4.888.480	-771.882
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-165.397</u>	<u>-43.425</u>
Resultat før finansielle poster		-5.053.877	-815.307
Finansielle indtægter	2	4.547	2
Finansielle omkostninger	3	<u>-42.148</u>	<u>-1.583</u>
Resultat før skat		-5.091.478	-816.888
Skat af årets resultat	4	<u>1.119.453</u>	<u>179.312</u>
Årets resultat		<u><u>-3.972.025</u></u>	<u><u>-637.576</u></u>
Reserve for udviklingsaktiver		5.658.343	0
Overført resultat		<u>-9.630.368</u>	<u>-637.576</u>
		<u><u>-3.972.025</u></u>	<u><u>-637.576</u></u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>29.04.16 -</u> <u>31.12.16</u> kr.
Aktiver			
Udviklingsprojekter under udførelse		5.658.343	0
Immaterielle anlægsaktiver	5	5.658.343	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		386.300	301.844
Indretning af lejede lokaler		11.788	19.650
Materielle anlægsaktiver	6	398.088	321.494
Deposita		109.050	103.275
Finansielle anlægsaktiver		109.050	103.275
Anlægsaktiver i alt		6.165.481	424.769
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		303.832	44.275
Igangværende arbejder for fremmed regning		286.854	91.221
Andre tilgodehavender		168.357	135.376
Udskudt skatteaktiv		1.298.765	179.312
Periodeafgrænsningsposter		72.317	69.847
Tilgodehavender		2.130.125	520.031
Likvide beholdninger		3.279.121	456.037
Omsætningsaktiver i alt		5.409.246	976.068
Aktiver i alt		11.574.727	1.400.837

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>29.04.16 -</u> <u>31.12.16</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		80.953	50.000
Overkurs ved emission		12.969.047	1.450.000
Reserve for udviklingsomkostninger		5.658.343	0
Overført resultat		<u>-8.817.944</u>	<u>-637.576</u>
Egenkapital	7	<u>9.890.399</u>	<u>862.424</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		357.864	204.179
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		3.867	4.924
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		<u>1.322.597</u>	<u>329.310</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.684.328</u>	<u>538.413</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>1.684.328</u>	<u>538.413</u>
Passiver i alt		<u>11.574.727</u>	<u>1.400.837</u>

Noter

	<u>2017</u> kr.	<u>29.04.16 -</u> <u>31.12.16</u> kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	7.305.968	1.100.604
Pensioner	542.552	0
Andre omkostninger til social sikring	114.167	43.511
Andre personaleomkostninger	<u>356.798</u>	<u>130.469</u>
	8.319.485	1.274.584
Aktiverede lønninger	<u>-3.966.680</u>	<u>0</u>
	<u>4.352.805</u>	<u>1.274.584</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>17</u>	<u>9</u>
2 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	2.612	0
Valutakursgevinster	<u>1.935</u>	<u>2</u>
	<u>4.547</u>	<u>2</u>
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	16.328	103
Valutakurstab	25.820	637
Rentetillæg selskabsskat	<u>0</u>	<u>843</u>
	<u>42.148</u>	<u>1.583</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	<u>-1.119.453</u>	<u>-179.312</u>
	<u>-1.119.453</u>	<u>-179.312</u>

Noter

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Udviklingsprojekter under udførelse
Kostpris 1. januar 2017	0
Tilgang i årets løb	5.658.343
Kostpris 31. december 2017	5.658.343
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017	5.658.343

Særlige forudsætninger vedrørende udviklingsprojekter

Udviklingsprojektet er færdiggjort i januar 2018, hvor salget ligeledes er påbegyndt. Omkostninger til udviklingsprojektet kan identificeres.

Der er tilstrækkelige finansielle og andre ressourcer til rådighed, da Nordisk Film har investeret i selskabet.

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2017	341.333	23.586
Tilgang i årets løb	241.991	0
Kostpris 31. december 2017	583.324	23.586
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	39.489	3.936
Årets afskrivninger	157.535	7.862
Af- og nedskrivninger 31. december 2017	197.024	11.798
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017	386.300	11.788

Noter

7 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for udviklingsomk ostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2017	50.000	1.450.000	0	-637.576	862.424
Kontant kapitalforhøjelse	30.953	0	0	0	30.953
Årets opskrivning	0	0	5.658.343	0	5.658.343
Årets resultat	0	0	0	-9.630.368	-9.630.368
Overført fra overkurs ved emission	0	-1.450.000	0	1.450.000	0
Årets overkurs ved emission	0	12.969.047	0	0	12.969.047
Egenkapital 31. december 2017	80.953	12.969.047	5.658.343	-8.817.944	9.890.399

Selskabskapitalen specificerer sig således:

45.000 A-anparter á kr. 1	45.000
5.000 B-anparter á kr. 1	5.000
30.953 C-anparter á kr. 1	30.953
	80.953

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

	2017	2016
	kr.	kr.
Virksomhedskapital 1. januar 2017	50.000	50.000
Tilgang i året	30.953	0
Virksomhedskapital	80.953	50.000

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Flashbulb ApS for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2017 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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 forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita indregnes til amortiseret kostpris.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, 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 anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Anvendt regnskabspraksis

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger som uden hindring kan omsættes.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

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

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.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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

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