
Deemly ApS

Kirkevænget 11, ST., 2500 Valby

Årsrapport for 2017

CVR-nr. 37 69 37 07

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 6 /6 2018

Sara Green Brodersen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 8

Balance 31. december 9

Egenkapitalopgørelse 11

Noter til årsregnskabet 12

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Deemly ApS.

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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 6. juni 2018

Direktion

Sara Green Brodersen

Bestyrelse

Lis Witte Kjær Jensen
formand

Sara Green Brodersen

Frederik Mondrup Braad

Finn Fabricius

Ulrich Wulff Venge

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Deemly ApS

Konklusion

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.

Vi har revideret årsregnskabet for Deemly ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvor ledelsen redegør for nødvendigheden af kapitaltilførsel og overholdelse af budgetforudsætninger. Det er ledelsens vurdering, at sådanne tilsagn vil blive opnået, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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 væ-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

sentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Odense, den 6. juni 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Brian Petersen

statsautoriseret revisor

mne33722

Selskabsoplysninger

Selskabet	Deemly ApS Kirkevænget 11, ST. 2500 Valby CVR-nr.: 37 69 37 07 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 13. maj 2016 Regnskabsår: 2. regnskabsår Hjemstedskommune: København
Bestyrelse	Lis Witte Kjær Jensen, formand Sara Green Brodersen Frederik Mondrup Braad Finn Fabricius Ulrich Wulff Venge
Direktion	Sara Green Brodersen
Revision	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Rytterkasernen 21 5000 Odense C
Pengeinstitut	Sydbank

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Deemly ApS for 2017 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at udvikle og kommercialisere et online omdømme-værktøj, som skal skabe gennemsigtighed og troværdighed for brugere af deleøkonomiske platforme.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2017 udviser et underskud på DKK 1.788.523, og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en negativ egenkapital på DKK 2.507.146.

Året der gik

Broinvesteringen i Q1 på ca. 1,1 mio. kr. gjorde det muligt at følge det planlagte budget for året især med fokus på at hyre et salgs- og internt udviklingsteam.

Vores KPI'er blev øget, men det var desværre ikke hurtigt nok til at lukke en opfølgende investering som ellers forventet. Derfor nedskalerede vi teamet mod slutningen af året.

I løbet af 2017 opnåede Deemly ApS de mål, der var sat for produktudvikling, omsætning og datapartnerskaber, på trods af begrænsede ressourcer. Ved udgangen af 2017 havde Deemly ApS kunder i 8 lande og data partnerskaber, som er adgangsgivende til 400 mio. brugere.

Kapitalberedskabet

Selskabet har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen. Selskabets ledelse forventer at reetablere kapitalen ved egen drift.

Ledelsesberetning

Målsætninger og forventninger for det kommende år

I december blev Deemly ApS optaget i den prestigefyldte accelerator Startup Bootcamp i London, med start i februar 2018 og 4 måneder frem. Der var store forventninger til, at vi ville se større traction på både kunde- og investorsiden ved at udbygge vores netværk i London. Dette er blevet opfyldt når vi kigger ind i 2018.

I slutningen af året blev der igangsat en finansieringsrunde, som dels havde til formål at understøtte Deemly ApS' deltagelse i Startup Bootcamp og ligeledes strømline investorkredsen. Hermed har Syddansk Innovation i Q2 2018 afstået deres gæld i selskabet samt nedsat deres ejerandele og Deemly ApS har budt velkommen til en håndfuld nye private investorer.

2018 viser større muligheder med kunder, partnerskaber og produktudviklinger. Det er fra ledelsens og bestyrelsens side et ønske om, at fokusere flere kræfter i London, da markedet er større. Herudover vil der være fokus på fundraising og øget salg.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt resultatet af selskabets aktiviteter for 2017 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Bruttotab		-458.043	-1.017.431
Personaleomkostninger	2	-1.241.162	-476.219
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-25.000</u>	<u>-16.667</u>
Resultat før finansielle poster		-1.724.205	-1.510.317
Finansielle omkostninger	3	<u>-157.860</u>	<u>-28.066</u>
Resultat før skat		-1.882.065	-1.538.383
Skat af årets resultat	4	<u>93.542</u>	<u>194.760</u>
Årets resultat		<u>-1.788.523</u>	<u>-1.343.623</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		<u>-1.788.523</u>	<u>-1.343.623</u>
		<u>-1.788.523</u>	<u>-1.343.623</u>

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Færdiggjorte udviklingsprojekter		83.333	108.333
Immaterielle anlægsaktiver	5	83.333	108.333
Deposita		10.000	0
Finansielle anlægsaktiver		10.000	0
Anlægsaktiver		93.333	108.333
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.947	641
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		18.110	6.250
Andre tilgodehavender		11.366	219.960
Selskabsskat		93.542	194.760
Periodeafgrænsningsposter		1	371
Tilgodehavender		124.966	421.982
Likvide beholdninger		106.834	191.887
Omsætningsaktiver		231.800	613.869
Aktiver		325.133	722.202

Balance 31. december

Passiver

	Note	2017 DKK	2016 DKK
Selskabskapital		175.000	175.000
Overkurs ved emission		450.000	450.000
Overført resultat		-3.132.146	-1.343.623
Egenkapital		-2.507.146	-718.623
Anden gæld		2.615.309	1.358.066
Langfristede gældsforpligtelser	6	2.615.309	1.358.066
Leverandører af varer og tjenesteydelser		75.000	54.596
Anden gæld	6	141.970	28.163
Kortfristede gældsforpligtelser		216.970	82.759
Gældsforpligtelser		2.832.279	1.440.825
Passiver		325.133	722.202
Going concern	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Nærtstående parter	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overkurs ved</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>emission</u>	<u>resultat</u>	<u>DKK</u>
		<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	175.000	450.000	-1.343.623	-718.623
Årets resultat	0	0	-1.788.523	-1.788.523
Egenkapital 31. december	175.000	450.000	-3.132.146	-2.507.146

Noter til årsregnskabet

1 Going concern

Det er selskabets andet regnskabsår og virksomheden er fortsat i en udviklingsfase. Selskabet følger den udviklingsplan, der er lagt i samarbejde med investorerne.

Selskabets likviditet er dog fortsat presset og ledelsen arbejder på, at frembringe yderligere kapital i form af lån fra selskabets ejere og eksterne investorer. Ledelsen forventer, at dette vil ske medio 2018, hvilket der er behov for i forhold til selskabets udvikling og fortsatte drift.

Såfremt kapitaltilførslen ikke sker i henhold til forventningerne, vil selskabets aktivitet blive tilpasset dette niveau. Tilførslen af nye investeringer er på tidspunktet for regnskabet's aflæggelse ikke endelig og beror derfor på forventninger herom. Idet der er tale om forventninger til fremtiden, eksisterer der en væsentlig usikkerhed, som kan rejse betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften.

Det er ledelsens forventning, at oventående forhold opnås og på denne baggrund aflægger selskabet regnskabet ud fra en going concern betragtning.

	<u>2017</u> DKK	<u>2016</u> DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.186.584	459.391
Pensioner	28.000	12.000
Andre omkostninger til social sikring	26.516	4.828
Andre personaleomkostninger	<u>62</u>	<u>0</u>
	<u>1.241.162</u>	<u>476.219</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>3</u>	<u>2</u>
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	157.838	28.066
Valutakurstab	<u>22</u>	<u>0</u>
	<u>157.860</u>	<u>28.066</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	<u>-93.542</u>	<u>-194.760</u>
	<u>-93.542</u>	<u>-194.760</u>

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsprojekter DKK
Kostpris 1. januar	125.000
Kostpris 31. december	125.000
Ned- og afskrivninger 1. januar	16.667
Årets afskrivninger	25.000
Ned- og afskrivninger 31. december	41.667
Regnskabsmæssig værdi 31. december	83.333

Afskrives over 5 år

Udviklingsprojekt vedrører projektidé samt igangværende udvikling af online omdømme-værktøj til brugere af deleøkonomiske platforme, indskudt som apportindskud ved selskabets stiftelse. Selskabet har fortsat udvikling i 2017 og udviklingsprocessen forløber planmæssigt med anvendelse af de ressourcer, som ledelsen har afsat hertil. Det forventes, at markedsføring og salg af det endelige produkt påbegyndes i de kommende år.

6 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:

	2017 DKK	2016 DKK
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	2.615.309	1.358.066
Langfristet del	2.615.309	1.358.066
Øvrig kortfristet gæld	141.970	28.163
	2.757.279	1.386.229

Noter til årsregnskabet

7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.m. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Deemly Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har indgået kontrakt vedrørende fremleje af kontorlokaler. Selskabet har i kontrakten forpligtet sig til et opsigelsesvarsel på i alt tre måneder og der påhviler således selskabet en lejeforpligtelse på TDKK 30.

Der er ikke øvrige sikkerhedsstillelser eller eventualforpligtelser pr. 31. december 2017.

8 Nærtstående parter

Grundlag

Ejerforhold

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

Deemly Holding ApS, København

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Deemly ApS for 2017 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 2017 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.

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 finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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

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

Andre eksterne omkostninger

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

Bruttofortjeneste

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsomkostninger og omkostninger til internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

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.

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

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

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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

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