



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

MEET2TALK OPERATION APS
FREDERIKS ALLÉ 112 B, 1., 8000 AARHUS C
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2019 - 30. SEPTEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 16. februar 2021

Kim Brian Barba

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2019 - 30. september 2020	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Meet2Talk Operation ApS Frederiks All 112 B, 1. 8000 Aarhus C
	CVR-nr.: 37 81 54 97 Stiftet: 8. juni 2016 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. oktober 2019 - 30. september 2020
Bestyrelse	Thomas Juhl, formand Kim Brian Barba Peter Erkmann
Direktion	Kim Brian Barba Per Jessen Schmidt
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Sparekassen Kronjylland Vestergade 11 8000 Aarhus C
Advokat	Innova advokatfirma advokatpartnerselskab Mindet 2 8000 Aarhus

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 for Meet2Talk Operation 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. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 16. februar 2021

Direktion:

Kim Brian Barba

Per Jessen Schmidt

Bestyrelse:

Thomas Juhl
Formand

Kim Brian Barba

Peter Erkmann

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Meet2Talk Operation ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Meet2Talk Operation ApS for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten "Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling" i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med de indregnede udviklingsprojekter under udførelse vørdiansat til 1.205 tkr. 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 regnskabsbrugere 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Aarhus, den 16. februar 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Bo Sørensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32750

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er udvikling og drift af HR-software platform.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets ledelse har aktiveret udviklingsomkostninger for i alt 1.204 tkr. Selskabet har i regnskabsåret 2019/20 bla. udviklet en del nye funktionaliteter på platformen med støtte fra Innovationsfonden, som er lanceret, eller snart lanceres på markedet. Da platformen kun har frembragt et begrænset cash-flow pr. statusdagen, giver dette forsat usikkerhed om værdien af de afholdte udviklingsomkostninger. Efter statusdagen er der dialog og sendt tilbud til et par store internationale kunder og selskabet er i dialog med andre, hvilket dog underbygger værdien af de aktiverede udviklingsomkostninger.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Det er selskabets 4. regnskabsår, og selskabet har anvendt likviditet på færdiggørelse og videreudvikling af selskabets produkter samt salgspromovering af selskabets produkteter.

Selskabet har modtaget lån fra Vækstfonden på 1.500 tkr. samt modtaget en bevilling fra Innovationsfonden på ca. 400 tkr til udvikling af nogle nye og unikke funktionaliteter. Nogle af disse funktionaliteter er lanceret og de resterende lanceres ultimo 2020. På grund af Corona har det i 2. kvartal og 3. kvartal været en smule mere besværligt at påbegynde salgsprocesser med kunder. Dette har dog gjort, at selskabet har kunnet speede udviklingen op af de nye lovende funktionaliteter, som forventes at kunne generere stor interesse og omsætning fremadrettet.

Selskabets likviditet for det kommende år er sikret, og selskabet aflægger derfor årsrapporten under forudsætning af going concern.

Selskabet har i regnskabsåret modtaget skattefrit koncerntilskud fra moderselskabet på 800 tkr.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
BRUTTOTAB		-339.957	-219.274
Personaleomkostninger.....	1	-333.281	-199.698
Af- og nedskrivninger.....		-239.035	-210.149
DRIFTSRESULTAT		-912.273	-629.121
Andre finansielle indtægter.....		0	407.585
Andre finansielle omkostninger.....	2	-22.759	-40.814
RESULTAT FØR SKAT		-935.032	-262.350
Skat af årets resultat.....	3	38.198	127.432
ÅRETS RESULTAT		-896.834	-134.918
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-896.834	-134.918
I ALT		-896.834	-134.918

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		1.204.878	1.250.642
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	1.204.878	1.250.642
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		40.724	26.029
Materielle anlægsaktiver.....	5	40.724	26.029
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		6.500	0
Finansielle anlægsaktiver.....	6	6.500	0
ANLÆGSAKTIVER.....		1.252.102	1.276.671
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		29.201	0
Andre tilgodehavender.....		46.628	33.721
Tilgodehavende selskabsskat.....		65.053	185.218
Tilgodehavender.....		140.882	218.939
Likvide beholdninger.....		1.005.472	0
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.146.354	218.939
AKTIVER.....		2.398.456	1.495.610
PASSIVER			
Selskabskapital.....		50.000	50.000
Reserve for udviklingsomkostninger.....		939.805	975.501
Overført overskud.....		-804.244	-743.106
EGENKAPITAL.....		185.561	282.395
Anden gæld.....		1.465.350	0
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	1.465.350	0
Gæld til pengeinstitutter.....		0	204.708
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		2.340	12.833
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		116.093	120.746
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		0	751
Anden gæld.....		629.112	874.177
Kortfristede gældsforpligtelser.....		747.545	1.213.215
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		2.212.895	1.213.215
PASSIVER.....		2.398.456	1.495.610
Eventualposter mv.	8		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for udviklingsom- kostninger	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. oktober 2019.....	50.000	975.501	-743.106	282.395
Forslag til resultatdisponering.....			-896.834	-896.834
Andre lovpligtige bindinger				
Koncerntilskud.....			800.000	800.000
Årets opskrivninger.....		-35.696	35.696	0
Egenkapital 30. september 2020.....	50.000	939.805	-804.244	185.561

NOTER

	2019/20 kr.	2018/19 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	2	3	
Løn og gager	321.920	193.030	
Andre omkostninger til social sikring.....	11.361	6.668	
	333.281	199.698	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	1.660	17.064	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	21.099	23.750	
	22.759	40.814	
Skat af årets resultat			3
Regulering af udskudt skat.....	-38.198	-127.432	
	-38.198	-127.432	
Immaterielle anlægsaktiver			4
		Færdiggjorte udviklingsprojek ter	
Kostpris 1. oktober 2019.....		1.448.910	
Tilgang.....		173.625	
Kostpris 30. september 2020.....		1.622.535	
Afskrivninger 1. oktober 2019.....		198.268	
Årets afskrivninger		219.389	
Afskrivninger 30. september 2020.....		417.657	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....		1.204.878	

Selskabets udviklingsprojekt vedrører udviklingen af portalen/platformen Meet2Talk. Portalen/platformen er blevet klar til anvendelse i regnskabsåret 2018/19. Selskabets ledelse har aktiveret lønomkostninger og konsulentydelse, der er anvendt i forbindelse med udviklingen af portalen/platformen.

Selskabet har solgt de første abonnemeter til større selskaber og offentlige institutioner. Derudover er der budgetteret med salg af abonnemeter til portalen/platformen for det kommende år.

NOTER

					Note
Materielle anlægsaktiver					5
				Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. oktober 2019.....				42.856	
Tilgang.....				22.958	
Kostpris 30. september 2020.....				65.814	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2019.....				16.827	
Årets afskrivninger				8.263	
Af- og nedskrivninger 30. september 2020.....				25.090	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....				40.724	
 Finansielle anlægsaktiver					 6
				Lejededesitum og andre tilgodehavender	
Tilgang.....				6.500	
Kostpris 30. september 2020.....				6.500	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....				6.500	
 Langfristede gældsforpligtelser					 7
	30/9 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2019 gæld i alt	
Anden gæld.....	1.465.350	0	358.543	0	
	1.465.350	0	358.543	0	
 Eventualposter mv.					 8
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået huslejeoplygtelser, der på balancetidspunktet udgør 29 tkr. i opsigelsesperioden på 4 måneder.					
Hæftelse i sambeskatningen					
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Meet2Talk Group ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.					

NOTER**Note****Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling****9**

Selskabets ledelse har aktiveret udviklingsomkostninger for i alt 1.205 tkr. Selskabet har i regnskabsåret 2019/20 bla. udviklet en del nye funktionaliteter på platformen med støtte fra Innovationsfonden, som er lanceret, eller snart lanceres på markedet. Da platformen kun har frembragt et begrænset cash-flow pr. statusdagen, giver dette forsat usikkerhed om værdien af de afholdte udviklingsomkostninger. Efter statusdagen er der dialog og sendt tilbud til et par store internationale kunder og selskabet er i dialog med andre, hvilket dog underbygger værdien af de aktiverede udviklingsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Meet2Talk Operation ApS for 2019/20 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 tjenesteydelser 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.

Andre eksterne omkostninger

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

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 7 år.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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.....	3-5 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.

Tilgodehavender

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes 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, omregnes til kursen på transaktionsdagen.